

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская, д.2, оф.254

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru), [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

**Образец заполнения платежного поручения**

<b>Получатель</b> ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810000000006903
<b>Банк получателя</b> в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

**Счет №ЖНИРТ – Ж/2015 от 01.03.15**

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» апрель-декабрь 2015г.	компл.	1	6242-40
<b>Итого:</b>				6242-40
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				6242-40

**Всего к оплате: Шесть тысяч двести сорок два рубля 40 копеек. Без НДС.**

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Налоговые известия РТ» выходит 2 раза в месяц.

*Для своевременной доставки журнала, убедительная просьба,  
указывать точный почтовый адрес доставки и контактный телефон.  
В случае отсутствия данной информации за недоставку журналов  
редакция ответственности не несет.*

*Оплата данного счета-оферты (ст.432 ГК РФ)  
свидетельствует о заключении сделки купли-продажи  
в письменной форме (п.3 ст.434 и п.3 ст.438 ГК РФ).*



**ИЗ ПЕРВЫХ УСТ**

**Рамиль Гайзатуллин: «Главной целью остается обеспечение застрахованных пособиями по обоим видам страхования».....4**

С 1 июля 2015 года работающие граждане Татарстана начнут получать «больничные», «декретные» и другие пособия не от работодателя, а напрямую от ФСС. О работе фонда, ее результатах в прошедшем году, новых планах ведомства мы беседуем с Рамилем Гайзатуллиным, управляющим ГУ «Региональное отделение Фонда социального страхования России по Республике Татарстан».

**ЧТО НОВОГО? .....9**

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 14**

**ТЕМА НОМЕРА**

**Заполняем 3-НДФЛ за 2014 год без проблем! ..... 17**

Недавно Минфином был разработан новый бланк декларации 3-НДФЛ. И отчитываться за 2014 год нужно будет уже по новой форме. В прошлом году вы вели бизнес на общей системе налогообложения или продавали личное имущество? Тогда не позднее 30 апреля вам нужно отчитаться о своих доходах, подав в инспекцию декларацию по форме 3-НДФЛ. Напомним, что сдать декларацию необходимо до 30 апреля 2015 года.

**НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ**

**Правила идеального расчета «загрязняющих» платежей..... 22**

Согласно действующему законодательству негативное воздействие на окружающую среду оказывают абсолютно все предприниматели и юридические лица: и крупный промышленный завод, и небольшая фирма, оказывающая информационноконсультационные услуги. В связи с этим каждый хозяйствующий субъект обязан осуществлять расчет и перечисление платы за загрязнение окружающей среды.

**Госпошлина за выдачу лицензии: учет, возврат ..... 25**

Перечень действий, за совершение которых взимается пошлина, довольно большой. Одно из них – выдача различных лицензий и разрешений. Как отразить расходы по уплате госпошлины в налоговом учете для целей исчисления налога на прибыль? Когда и как можно вернуть уплаченную госпошлину?

**Зачет между собой различных видов взносов: алгоритм действий... ..... 29**

С 2015 года изменились правила зачета излишне уплаченных взносов. До этого фонды принимали заявления о зачете взносов только в письменной форме. Теперь же можно провести зачет взносов, которые администрируются одним фондом. Каким образом это происходит на практике?

**УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

**Как оформить командировку в 2015 году?... ..... 32**

С 8 января 2015 года для оформления командировки больше не нужны командировочные удостоверения, служебное задание и отчет о выполненной работе. Документы отменены постановлением

**РЕДАКЦИОННЫЙ  
СОВЕТ**

**Р.В. Гильманов**, заместитель министра внутренних дел РТ – начальник полиции генерал-майор полиции

**А.Д. Шамсиев**, заместитель министра экономики РТ

**М. А. Сафиуллин**, руководитель УФНС России по РТ

**Г.В. Шацко**, заместитель руководителя УФНС России по РТ

**А.Г. Никиташин**, заместитель руководителя УФНС России по РТ

**Л. Н. Леонтьева**, начальник отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по РТ

**Р.К. Хамидуллина**, начальник отдела контрольной работы УФНС России по РТ

**И. Н. Ибатуллина**, начальник отдела урегулирования задолженности и обеспечения процедуры банкротства УФНС России по РТ

**Н. С. Мельникова**, начальник отдела работы с налогоплательщиками и СМИ УФНС России по РТ

**Р. Н. Иргутанова**, заместитель начальника отдела налогообложения физических лиц УФНС России по РТ

Правительства РФ от 29 декабря 2014 г. № 1595. Как оформить командировки по новым правилам?

Пять актуальных вопросов о годовой премии..... 36

В начале года многие работодатели выплачивают премию по итогам работы за предыдущий год. Как правильно выплатить эту премию?

Как платить «больничное» пособие, если сотрудник заболел в отпуске?..... 38

Нужно ли оплачивать больничный, если сотрудник заболел во время ежегодного отпуска или отпуска за свой счет? В каких случаях будет оплачиваться листок нетрудоспособности «декретнице»?

## БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Составляем приказ об удержании из заработной платы работника переплаты ..... 41

## СПЕЦИФИКА

Что учесть при работе с контролируруемыми сделками?..... 43

В прошлом номере журнала мы рассмотрели изменения в отношении контролируемых сделок, вступившие в силу в 2015 году. В этом номере мы разберем, как работать с контролируруемыми сделками.

## АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Пенсионная система: что нас ждет в 2015 году..... 47

В пенсионной системе России в 2015 году произойдет ряд событий и изменений, которые коснутся всех участников системы обязательного пенсионного страхования: и нынешних, и будущих пенсионеров, а также российских работодателей.

Не откладывай покупку недвижимости на завтра, если это можно сделать сегодня..... 52

В условиях кризиса покупка недвижимости часто рассматривается как способ сохранить накопленные средства. Не стал исключением и нынешний кризис. Как следствие, появляется все больше вопросов о порядке применения права на имущественный налоговый вычет. Есть и другая причина остановиться на имущественных вычетах – грядущие перемены, касающиеся вычетов при продаже недвижимого имущества.

## СОВЕТЫ ЮРИСТА

Оспариваем кадастровую стоимость в суде ..... 55

В настоящее время кадастровая стоимость объектов недвижимости является основой для расчета земельного налога и налога на имущество физических лиц. Кроме того, исходя из кадастровой стоимости земли, рассчитывается размер арендной платы и выкупной стоимости земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 58

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА ..... 62

СПРАВКА ..... 66

## ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Как выжить в кризис? ..... 70

*Дорогие читатели!*

**Не знаю, как вас, а меня весна удивляет каждый раз. Она прекрасна, нежна, всегда нова. Не удивительно, что женский праздник приходится именно на начало весны. Поздравляю вас, милые читательницы, и желаю вам оставаться, сияющими, энергичными, вдохновляющими и бесконечно женственными. Ну а о работе не беспокойтесь – вам поможет ваш любимый журнал. В этом номере разбираем заполнение формы 3-НДФЛ (благо декларационная кампания в разгаре) (см. статью на с.17); порядок оформления командировок в 2015 году (мы обратились к этой теме, так как с отменой командировочных удостоверений возник вопрос: а как теперь оформлять командировки?) (с.32); нюансы работы с контролируруемыми сделками (с.43).**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## Рамиль Гайзатуллин: «Главной целью остается обеспечение застрахованных пособиями по обоим видам страхования»



С 1 июля 2015 года работающие граждане Татарстана начнут получать «больничные», «декретные» и другие пособия не от работодателя, а напрямую от ФСС. О работе фонда, ее результатах в прошедшем году, новых планах ведомства мы беседуем с Рамилем Гайзатуллиным, управляющим ГУ «Региональное отделение Фонда социального страхования России по Республике Татарстан».

### – Насколько увеличились доходы фонда в 2014 году?

– Нужно начать с того, что на сегодняшний день в нашем отделении зарегистрировано более 135 тысяч страхователей с численностью работников более полутора миллиона человек.

В 2014 году общий объем доходов составил порядка 12 млрд рублей, увеличение составило 800 млн рублей по сравнению с прошлым годом. Основными источниками доходов фонда стали взносы по страхованию в связи с временной нетрудоспособностью и материнством и страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Полнота сбора в среднем по обоим видам страхования обеспечена на 99%.

### – Какие меры были предприняты по сокращению недоимки в 2014 году?

– Напомню, что своевременные страховые взносы – это прямая обязанность работодателя. Региональное отделение принимает все возможные

меры для укрепления платежной дисциплины страхователей – обеспечивает комплексный подход к работе по взысканию недоимки, пеней и штрафов по двум видам социального страхования. В течение 2014 года по обоим видам страхования была проведена следующая интенсивная работа:

- направлены требования об уплате недоимки по страховым взносам;
- выставлены инкассовые поручения;
- налажено взаимодействие со службой судебных приставов.

Итог данных мер – поступление около 84 млн. рублей недоимки. Наиболее эффективной мерой на сегодня является взыскание задолженности путем выставления электронных инкассовых поручений.

### – Каким образом фонд взаимодействует с другими структурами по сокращению недоимки?

– Кроме полного комплекса мер, предусмотренного законом, региональным отделением в 2014 году проведен ряд альтернативных мероприятий

воздействия на страхователей, предупреждающих возникновение недоимки.

Так, по поручению премьер-министра республики в целях недопущения роста недоимки была усилена работа по взаимодействию со следующими органами государственной власти республики:

- прокуратурой;
- судебными приставами;
- налоговой службой;
- арбитражными управляющими;
- Министерством финансов (по страхователям бюджетной сферы, имеющим задолженность);

- Министерством экономики (при рассмотрении министерством заявок на предоставление грантов и субсидий). По итогам совместного взаимодействия поступило 38 млн рублей. Кроме того, в 2014 году продолжалась активная работа комиссии регионального отделения по взысканию задолженности со страхователей, в которой неоднократно участвовали представители прокуратуры, судебных приставов, гострудинспекции.

В целом, по региональному отделению было проведено более 500 заседаний с приглашением около 2500 страхователей-должников. Итог данной работы – погашение задолженности порядка 39 млн рублей.

**– Какая работа проводится фондом по предупреждению роста недоимки?**

– Осуществляется мониторинг поступлений страховых взносов и предполагаемой недоимки. На сайте регионального отделения ежеквартально размещается список страхователей, долг которых превышает 100 тыс. рублей. Итого за 2014 год в рамках всей проведенной работы с недоимкой по-

ступило более 290 млн рублей страховых взносов.

**– Какие изменения ждут страхователей, сдающих отчеты в электронном виде?**

– По итогам 2014 года сдача отчетности в электронном виде с ЭЦП (электронно-цифровая подпись) выросла на 7%. С целью увеличения количества страхователей, сдающих отчеты в электронном виде, был внесен ряд изменений в нормативные акты. Теперь страхователь с численностью более 25 человек по закону должен сдавать отчет в электронном виде. Ранее это было для предприятий с численностью более 50 человек.

Также страхователи имеют право сдавать отчет через уполномоченного представителя, имеющего электронный ключ, по доверенности. Эти новшества вступили в силу в 2015 году.

**– Что Вы можете сообщить о расходах фонда за прошедший год?**

– Что касается расходов, то за 2014 год они составили более 13 млрд рублей, из них более 12 млрд рублей – расходы по двум видам страхования. За счет индексации размеров пособий на 5% и роста оплаты труда расходы выросли по всем направлениям. За 2014 год снизилось число случаев нетрудоспособности. Однако, расходы на пособия по временной нетрудоспособности в 2014 году выросли по сравнению с расходами 2013 года на 11,5%, за счет роста размера данного пособия. Нужно отметить,

**«За счет индексации размеров пособий на 5% и роста оплаты труда расходы выросли по всем направлениям»**



что определенное влияние на процесс снижения числа случаев нетрудоспособности оказала слаженная работа специалистов регионального отделения по контролю за организацией экспертизы временной нетрудоспособности в медицинских организациях.

**– Насколько эффективна такая экспертиза?**

– Благодаря экспертизе повысилась выявляемость нарушений порядка выдачи листков нетрудоспособности. По выявленным нарушениям предъявлены 530 претензий на сумму более 550 тыс. рублей. Также продолжается снижение доли испорченных бланков листков нетрудоспособности. Выявлено 29 случаев предъявления к оплате поддельных листков нетрудоспособности, по которым информация предоставлена в органы МВД для принятия мер.

**– Что Вы можете сказать о работе «горячей линии»?**

– В 2014 году работа «горячей линии» регионального отделения продолжалась. Учитывая то, что информационная заинтересованность граждан растет, на 12% увеличилось количество звонков от населения и страхователей в региональное отделение. Было предоставлено более 6800 разъяснений в устной форме по телефонам «горячей линии». Поступило 674 письменных обращения, из них 70% – от граждан с вопросами о выплате пособий по временной нетрудоспособности и материнству. По жалобам была проведена 101 внеплановая выездная проверка, в результате 26 писем о выявленных нарушениях направлены в Прокуратуру и 33 письма – в гострудинспекцию.

**– Какое количество пособий было выплачено фондом в 2014 году?**

– Региональным отделением напрямую в рамках оказания госуслуг работникам было выплачено 990 пособий на сумму порядка 12 млн рублей, основная доля которых приходится на пособия по уходу за ребенком. Это касается работников предприятий-банкротов и не имеющих средств на счетах. Расходы на оплату медицинской помощи женщинам в период беременности, родов и послеродовом периоде, а также диспансерного наблюдения ребенка в течение первого года жизни по программе «Родовые сертификаты» были произведены на сумму более 550 млн рублей (это примерно на 50 тыс. сертификатов). За счет полученных средств совершенствуется лечебно-диагностическая база учреждений, улучшается качество оказываемой помощи, что способствует стабильному уровню рождаемости.

**– А если говорить о страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?**

– Да, значимой социальной задачей фонда является страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, расходы по которому в 2014 году составили около 1,5 млрд рублей.

Основные из них это:

- ежемесячные и единовременные выплаты;
- оплата протезов, санаторно-курортного лечения, технических средств реабилитации и других мероприятий, направленных на медицинскую и профреабилитацию, а также выплата страхового обеспечения родственникам погибших на производстве. Такую выплату получили 23 семьи. Наше отделение уделяет большое внимание снижению професси-

ональных рисков путем применения механизмов экономической заинтересованности работодателей в сокращении производственного травматизма. Сегодня в рамках проводимой работы такой возможностью воспользовались более 1 800 страхователей на сумму 211 млн рублей. Отмечается положительная динамика роста в данном направлении. Благодаря слаженной работе специалистов фонда, с учетом нововведений в законе, дающем преференции малым предприятиям, количество организаций, участвующих в финансировании предупредительных мер, увеличилось в 3 раза. Нельзя не сказать и о том, что в 2014 году продолжалась тесная работа по взаимодействию регионального отделения с гострудинспекцией и Управлением ГИБДД по расследованию несчастных случаев. С данными организациями регулярно осуществляется обмен информацией, что также снижает возможность сокрытия страхователями несчастных случаев на производстве. Особое внимание уделяется вопросам качества предоставляемых государственных услуг. Проводился опрос мнения граждан о качестве предоставления услуги по оплате дополнительных расходов, связанных с медицинской, социальной и профессиональной реабилитацией. В анкетировании приняло участие более 1 000 застрахованных, что составляет 11% от общего количества получивших данную услугу. Опрос показал, что большинство граждан удовлетворены качеством оказанной государственной услуги.

**– С 1 июля 2015 года в Татарстане будет реализовываться проект ФСС РФ «Прямые выплаты». Как это будет происходить?**

– Проект предусматривает уплату страхователями взносов в полном объеме, а назначение и выплату пособий застрахованным лицам будет производить региональное отделение фонда. Таким образом, мы уходим от «зачетного» механизма выплат, который действовал с момента создания фонда.

Это масштабный проект, целью которого является обеспечение своевременных и в полном объеме гарантированных государством пособий независимо от финансового положения работодателя.

Как показывает практика других региональных отделений, принявших участие в проекте ранее, переход к новой системе выплат является экономически эффективным способом контроля за расходованием средств.

**«Как показывает практика других региональных отделений, принявших участие в проекте ранее, переход к новой системе выплат является экономически эффективным способом контроля за расходованием средств»**

Плюсы данного проекта:

- снижение нагрузки на страхователя по расчету, назначению и выплате пособий;
  - отсутствие жалоб от застрахованных лиц на правильность и своевременность расчета пособий;
  - исключение мошенничества и ошибочной составляющей при выплате пособий.
- Этот проект позволит в республике:
- создать систему контроля за обоснованностью назначения пособий и правильностью исчисления их размеров;
  - обеспечить прозрачность финансовых потоков.

Все это окажет положительное влияние на финансовую стабильность системы социального страхования в целом.

– **Что необходимо для успешного начала реализации проекта?**

– Для успешного внедрения этого проекта в республике необходимо начать проводить информационную работу с работодателями. Это возможно только при тесном взаимодействии с руководителями ряда министерств и ведомств, муниципальных образований и, конечно же, наших страхователей. В этой связи нам необходима поддержка со стороны руководства республики в проведении масштабной кампании, повышения правовой грамотности страхователей и застрахованных граждан, информирования

о последних изменениях в законах, разъяснения нового механизма выплат пособий, а также прав работающих граждан и обязанностей работодателя.

– **Каковы основные задачи Фонда на 2015 год?**

– В 2015 году главной целью остается обеспечение застрахованных граждан гарантированными государством пособиями по обоим видам страхования. В условиях непростой экономической ситуации в стране, мы будем стремиться сохранить нарабатанный потенциал и использовать все возможности Фонда социального страхования для решения поставленных задач.

*Беседовала*

*Мargarита Подгородова*

## Горячая линия!



В редакции журнала «Налоговые известия РТ» работает «горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы **каждую среду с 10.00 до 13.00 по тел. (843) 526-03-54.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.



## Налог на прибыль

### Как учесть проценты по договору займа в целях расчета налога на прибыль

Организация может учитывать проценты по всем видам заимствования в составе внереализационных расходов. При этом такой учет следует осуществлять равномерно в течение всего срока действия договора займа на конец каждого месяца пользования денежными средствами (вне зависимости от момента фактической уплаты процентов) (пункт 8 статьи 272 НК РФ).

*Письмо Минфина России от 21 января 2015 г. № 03-03-06/1/1521*

### Декларацию по налогу на прибыль за 2014 год можно составить как по старой, так и по новой форме

ФНС РФ разъяснила, по каким формам отчитываться по налогу на прибыль. За 2014 год территориальные органы будут принимать отчетность как по новым форме и формату (приказ ФНС РФ от 26 ноября 2014 г. № ММВ-7-3/600@), так и по старым (приказ ФНС РФ от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@). За налоговый период 2015 года всю отчетность по прибыли нужно составлять только по-новому.

*Письмо ФНС России от 5 февраля 2015 г. № ГД-4-3/1696@*

## НДФЛ

### Ставка НДФЛ при выплате дивидендов теперь составляет 13%

Налоговую ставку по НДФЛ при выплате дивидендов с 1 января 2015 года подняли с 9 до 13 процентов.

Кроме того, теперь не подпадают под обложение НДФЛ единовременные выплаты, в том числе материальная помощь, производимые в связи:

- со стихийным бедствием или с другим чрезвычайным обстоятельством;
- пострадавшим от террористических актов;
- членам семей, погибших в результате стихийных бедствий или других чрезвычайных обстоятельств либо в результате террористических актов.

Ранее выводились из-под налогообложения лишь единовременные выплаты, которые производились не более одного раза в год.

И еще теперь не облагается НДФЛ благотворительная помощь, которую получают дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, и дети, являющиеся членами семей, доходы которых на одного члена не превышают МРОТ. Ранее благотворительная помощь не облагалась НДФЛ, только если была получена от некоммерческих организаций. С этого года данное условие отменено, и благотворительные выплаты не облагаются независимо от источника выплаты и формы – денежной или натуральной.

*Федеральный закон от 24 ноября 2014 г. № 366-ФЗ*

### Налоговую базу по НДФЛ можно уменьшить на сумму пожертвований

ИП, применяющий общий режим налогообложения, может уменьшить налоговую базу по НДФЛ на суммы, перечисленные в виде пожертвований.

Подобные перечисления относятся к социальным налоговым вычетам (подпункт 1 пункта 1 статьи 219 НК РФ). А при определении налоговой базы по НДФЛ доходы, для которых применяется ставка 13% (кроме дохо-

дов от долевого участия), могут быть уменьшены на суммы налоговых вычетов (пункт 3 статьи 210 НК РФ).

Однако, используя социальный вычет в виде пожертвований, нужно иметь в виду, что здесь существуют ограничения. К вычету могут приниматься фактически произведенные расходы, но не более 25% от налогооблагаемого дохода предпринимателя, полученного за налоговый период (абзац 7 подпункта 1 пункта 1 статьи 219 НК РФ).

*Письмо Минфина России  
от 19 января 2015 г.  
№ 03-04-05/844*

### **В какие сроки можно получить вычет по НДФЛ**

Плательщик НДФЛ сможет получить сумму налоговых вычетов в течение месяца после завершения камеральной проверки поданной им декларации, в которой заявлены эти вычеты.

Срок возврата излишне уплаченного налога составляет один месяц со дня подачи физическим лицом заявления о возврате налога (пункт 6 статьи 78 НК РФ). Но этот месячный срок не может исчисляться ранее, чем завершится камеральная проверка декларации по соответствующему налоговому периоду. Чиновники указали, что такая позиция подтверждается пунктом 11 информационного письма Президиума ВАС РФ от 22 декабря 2005 г. № 98.

Напомним, что камеральная налоговая проверка проводится в течение трех месяцев со дня представления плательщиком декларации (статья 88 НК РФ).

*Письмо Минфина России  
от 27 ноября 2014 г.  
№ 03-04-05/60424*

### **Трудовые отношения – основа для освобождения от НДФЛ материальной помощи**

Определенные виды доходов освобождаются от НДФЛ. Они перечислены в статье 217 Налогового кодекса. Не подлежат обложению налогом суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, которые уволились в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту (пункт 28 статьи 217 НК РФ).

Ключевыми в этой норме являются слова «работодатель» и «работники», то есть освобождение материальной помощи от НДФЛ связано с наличием трудовых отношений между организацией и физическими лицами, которым оказывается материальная помощь.

Таким образом, если материальную помощь оказывает образовательное учреждение обучающемуся лицу, ее сумма не освобождается от НДФЛ, поскольку трудовых отношений в данном случае нет.

*Письмо Минфина России  
от 16 декабря 2014 г.  
№ 03-04-05/64847*

### **Имущественные налоги**

#### **Принята новая форма уведомления по имущественным налогам**

Обновлена форма налогового уведомления по имущественным налогам. Единое уведомление предъявляется физлицам в отношении трех имущественных налогов – транспортного, земельного и на имущество. Справка скорректирована в соответствии с приказом ФНС, который вступит в силу 1 марта 2015 года.



Отныне в уведомлении корректировки налога будут отражаться в специальном разделе.

Если по всем трем налогам у гражданина имеются льготы, приводящие к нулевой сумме налогов, уведомление не составляется вовсе.

Еще одно правило – если по одному из налогов отсутствует объект налогообложения, соответствующий раздел не формируется.

К уведомлению, которое вручается налогоплательщику собственноручно, будет прикреплен отрывной корешок. В нем будут указаны данные о подлежащих уплате суммах налогов, и в котором плательщик должен расписаться при получении уведомления.

*Приказ ФНС России  
от 25 марта 2014 г.  
№ ММВ-7-11/673*

## Страховые взносы

**«Подотчетные» средства облагаются взносами, если не отчитаться в срок**

Начисление страховых взносов на суммы средств, выданных под отчет работнику, зависит от того, удержал или нет работодатель эти средства из заработной платы сотрудника. Как известно, у «подотчетника» есть обязанность от-

читаться перед организацией за деньги, которые являются собственностью компании, а не работника. Подотчетное лицо обязано предъявить в бухгалтерию авансовый отчет в срок:

– не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет;

– со дня выхода на работу.

Если сотрудник не отчитался в срок, фирма признает за ним задолженность и вправе удержать из заработной платы деньги для погашения этого долга. Более того, в случае, когда задолженность за работником признана, но долг не «взыскан», у «подотчетника» образуется так называемый «доход», который, как указано в письме, облагается страховыми взносами. Если же эти средства удержаны из заработной платы, то страховые взносы не должны начисляться, т.к. никакого факта выплаты в пользу работника у организации нет.

*Письмо Минтруда РФ  
от 12 декабря 2014 г.  
№ 17-3/В-609*

## Налоговый контроль

**По каким налогам разрешат отсрочить платеж**

По таким налогам, как НДС и налог на имущество, отсрочить платежи (в некоторых случаях) возможно, а по НДФЛ – нет.

Чтобы получить отсрочку по налогу на имущество, организация должна обратиться в ИФНС по месту своего учета с письменным заявлением. При этом срок уплаты налога может быть перенесен не более чем на один год.

Оплату по НДС также можно продлить. Но перед этим ФНС России необходимо проанализировать финансовое состояние организации в соответствии

с Методикой, утв. приказом Минэкономразвития России от 18 апреля 2011 г. № 175. Если единовременная выплата налога приведет к возникновению признаков несостоятельности (банкротства), то организации будет предоставлена отсрочка платежа (подпункт 3 пункта 2 статьи 64 НК РФ).

Срок продления уплаты налога может быть как менее года, так и от года до трех лет, поскольку НДС является федеральным налогом. Однако пролонгировать платеж от года до трех лет возможно только по решению Правительства РФ (пункт 1 статьи 64 НК РФ).

А вот платеж по такому налогу, как НДСЛ, продлить нельзя, поскольку на налоговых агентов отсрочка платежа не распространяется (пункт 9 статьи 61 НК РФ).

*Письмо Минфина России  
от 26 декабря 2014 г.  
№ 03-02-07/1/67889*

## Специфика

### Новые сроки оплаты патента

Сроки уплаты налога при применении ПСН изменили. Федеральный закон № 477-ФЗ вносит поправки в пункт 2 статьи 346.51 Налогового кодекса РФ.

Итак, учитывая новшества, с 2015 года налогоплательщики, получившие патенты, должны уплатить налог в следующие сроки:

- если патент получен на срок до 6 месяцев: в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;
- если патент получен на срок от 6 месяцев до календарного года:
  - в размере одной трети суммы налога в срок не позднее девяноста

календарных дней после начала действия патента;

- в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

Причем уплатить уже выданные патенты нужно в соответствии с новыми сроками.

Внесение изменений в патенты, уже выданные налоговыми органами, не требуется, при этом уплата производится по новым срокам.

*Федеральный закон  
от 29 декабря 2014 г.  
№ 477-ФЗ*

## Проекты

### С I квартала 2015 года расчет 4-ФСС планируется подавать по обновленной форме

ФСС РФ разработал проект приказа, согласно которому плательщики с I квартала 2015 года должны будут отчитываться по новой форме 4-ФСС.

Обновление формы связано с рядом поправок, внесенных в законодательство, а именно:

- изменились сроки представления отчетности (с 1 января 2015 года расчет 4-ФСС представляется на бумажном носителе до 20 числа, в электронном виде – до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом);
- изменился порядок уплаты страховых взносов (с 1 января 2015 года уплачиваются страховые взносы за иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории РФ);
- уточнены условия применения пониженных тарифов.

В связи с этим изменена и новая форма расчета, в которой:

- указаны новые сроки представления расчета;

- таблицы 2 и 3 дополнены новыми строками, отражающими выплату доходов, а также «больничных» в пользу иностранных граждан;
- добавлена таблица 3.1, в которой указываются сведения об иностранных гражданах;
- скорректированы таблицы, содержащие условия применения пониженных тарифов.

К документу прилагаются актуальный порядок заполнения расчета, а также справочники шифров.

### **Налог на интернет может быть введен уже в октябре 2015 года**

Вероятно, что в октябре этого года вступит в действие Федеральный закон о введении так называемого налога на интернет. Речь идет о проекте Федерального закона «О внесении изменений в Гражданский кодекс Российской Федерации в части совершенствования оборота результатов интеллектуальной деятельности в информационно-телекоммуникационных сетях».



Налог будут взимать с интернет-пользователей в пользу правообладателей. В частности, операторы связи будут уплачивать налог пропорционально количеству юзеров, и эти сред-

ства будут распределять между правообладателями.

Министерство культуры РФ планирует, что редакция законопроекта будет готова примерно 21 апреля. Минкультуры считает нужным введение «глобальных лицензий» в отношении музыкальных произведений, фонограмм, аудиовизуальных произведений и книг. Для этого создадут реестр интеллектуального контента, вести который будет специальная организация по коллективному управлению авторскими правами.

Абоненты будут заключать договора с провайдером, у которого имеется глобальная лицензия, и уплачивать 300 рублей в год. Предусматриваются льготы для пенсионеров, инвалидов, школьников и студентов.

### **Пенсионный возраст планируют повысить до 63 лет**

Минфин России выступил с инициативой постепенно уравнивать пенсионный возраст мужчин и женщин и довести его до 63 лет. Об этом сообщил глава министерства Антон Силуанов. Он уточнил некоторые подробности: «Мы предлагаем отменить выплату базовой части пенсии работающим пенсионерам и начать постепенно, по полгода, повышать пенсионный возраст. У мужчин и женщин пенсионный возраст должен сравняться – это 63 года».

По словам чиновника, повышение пенсионного возраста поможет избежать проблем с «демографической ямой», когда сокращается количество квалифицированных трудовых ресурсов. Увеличение пенсионного возраста позволит продлить и экономическую активность населения.

Напомним, что сейчас мужчины выходят на пенсию в 60 лет, а женщины – в 55 лет.



## Утвержден профессиональный стандарт бухгалтера

Приказ Минтруда России  
от 22 декабря 2014 г. № 1061н

Минтруд утвердил профессиональный стандарт «бухгалтер». В нем прописано, какие навыки, образование и опыт работы должны быть у бухгалтеров.

Профессиональный стандарт бухгалтера разработан Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

Стандарт содержит требования к образованию, обучению, опыту работы бухгалтера. В нем детально прописаны все трудовые действия бухгалтера и главного бухгалтера, необходимые знания и умения.

Соблюдать профессиональные стандарты Трудовой кодекс никого не обязывает. В Госдуме РФ собираются сделать их обязательными с 2016 года для государственных организаций, а с 2020 года – и для коммерческих. Сейчас же стандарты носят рекомендательный характер. Их можно применять при разработке должностных инструкций, подборе подчиненных, организации обучения и аттестации и т.п. (пункт 25 Правил, утв. постановлением Правительства РФ от 22 января 2013 г. № 23).

При разработке должностной инструкции главного бухгалтера за основу можно взять требования к образованию, знаниям, навыкам и перечень функций из стандарта. Это поможет избежать дублирования обязанностей на разных участках работы. Действующие инструкции в связи со стандартом можно изменить. Но если круг обязанностей расширяется, и надо менять трудовой договор, то за два месяца необходимо предупредить работника об изменениях. За несоответствие стандартам работника нельзя уволить. Если работник не соответствует должности, сначала надо провести аттестацию.

На стандарт можно опираться и при выборе обучающих программ. Напри-

мер, по стандарту главбух должен знать международные стандарты бухгалтерской отчетности. Поэтому работодатель может направить работника на обучение.

### Какие требования содержатся в профстандарте бухгалтера?

Стандарт разделяет специалистов на бухгалтеров и главбухов.

*Бухгалтер.* У обычных бухгалтеров три категории. Для каждой свой объем навыков: 1 – составляет и принимает первичку, 2 – регистрирует документы в регистрах, 3 – подсчитывает итоги и закрывает обороты. На практике любой бухгалтер, как правило, выполняет все эти функции одновременно. Поэтому компания может перечислить в должностной инструкции требования из всех категорий.

У бухгалтера должно быть среднее профессиональное образование (колледж, техникум и т.п.). Или дополнительное профессиональное (курсы повышения квалификации), но вместе с ним минимальный опыт любой практической работы – три года. Например, продавцом, кассиром и т.п. В то же время компания вправе нанять сотрудника, даже если у него нет такого опыта. Главное, чтобы он справлялся с обязанностями на рабочем месте.

*Главбух.* Для главбуха есть пять категорий с различными функциями: составление бухгалтерской отчетности, ведение налогового учета, организация внутреннего контроля, составление консолидированной отчетности, финансовый анализ. В большинстве компаний главбух совмещает функции бухгалтерского, налогового учета и внутреннего контроля. Кроме того, можно записать в должностной инструкции главбуха обязанности, которые в стандарте не упомянуты. Например, в малых компаниях главбух обычно ведет и кадровый учет.

По стандарту у главбуха должно быть среднее профессиональное или высшее образование. Одного дополнительного недостаточно. А кроме того необходим

опыт работы в области бухучета: при среднем образовании – пять лет, при высшем – три года. Но работодатель имеет полное право нанять главбуха без специального образования (решение ВС РФ от 22 октября 2014 г. № АКПИ14-965), если в законе о бухучете нет иных ограничений. Например, они есть для АО, банков, страховых организаций и т. п. (часть 4 статьи 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). В таких компаниях у главбуха обязательно должно быть высшее образование.

## Нужно ли восстанавливать НДС при продаже основного средства

*Письмо Минфина России  
15 января 2015 г. № 03-07-11/422*

Рассмотрим ситуацию, в которой компания покупает основное средство. Поскольку приобретенный объект будет использоваться в операциях, облагаемых НДС, предъявленный продавцом налог она принимает к вычету. Впоследствии компания продает это основное средство. Минфин разъясняет, что восстанавливать НДС, принятый к вычету, при продаже объекта не нужно.

Свою позицию финансисты аргументируют так: операции по реализации товаров на территории России облагаются НДС. Входной НДС, предъявленный поставщиками товаров, работ или услуг, принимают к вычету при условии, что приобретенные ценности будут использоваться в операциях, облагаемых НДС (подпункт 1 пункта 2 статьи 171 НК РФ). При этом неважно, оплачен товар поставщику, или нет. К таким операциям относятся (пункт 1 статьи 146 НК РФ):

- операции по реализации (в том числе безвозмездной передаче);
- передача товаров, работ, услуг и выполнение СМР для собственных нужд;
- импорт товаров.

В определенных случаях принятый к вычету входной НДС по товарам (в том

числе основным средствам) нужно восстановить к уплате в бюджет. Например, НДС восстанавливают, если организация (предприниматель):

- начала использовать освобождение от уплаты налога по статье 145 Налогового кодекса;
- переходит на спецрежимы;
- передает имущество в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных обществ и товариществ.

Полный закрытый перечень таких ситуаций установлен пунктом 3 статьи 170 Налогового кодекса. В нем не упоминается, что нужно восстанавливать принятый к вычету НДС при продаже основного средства, облагаемой этим налогом.

Следовательно, делают вывод чиновники, входной НДС, ранее правомерно принятый к вычету при покупке основного средства, при его продаже восстанавливать не нужно.

## Составлена таблица соответствия реквизитов, указываемых в платежках на уплату налога на прибыль и земельного налога

*Письмо Минфина России  
от 16 января 2015 г. № 02-08-10/800*

Составлена таблица, с помощью которой можно определить, какой КБК (поле «104») соответствует статусу плательщика (поле «101») платежного поручения. Подробная информация приведена по трем налогам: налогу на прибыль, земельному налогу для организаций и земельному налогу для физлиц. Таблицу вы сможете найти на нашем сайте [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru) в разделе «Новости» от 24 февраля 2015 г.

Это письмо является дополнением к письму Минфина России от 31 декабря 2014 г. № 02-08-08/69242, в котором приведена сводная таблица КБК, действовавших в 2014 году и КБК, подлежащих применению в 2015 году.

## Всем системообразующим предприятиям особый контроль и внимание



В Управлении ФНС России по Республике Татарстан подведены итоги работы налоговых органов республики за 2014 год.

**Н**алоговые органы успешно справились со своей основной задачей. Бюджетные назначения по сбору налогов выполнены. Сумма налоговых платежей, мобилизованная в бюджеты всех уровней, составила 396,5 млрд. рублей, что на 14,8% больше поступлений 2013 года.

Из них в федеральный бюджет зачислено 223,7 млрд. руб., что на 16,4% больше поступлений предыдущего года, в консолидированный бюджет Республики Татарстан – 172,8 млрд. руб., что на 12,8% больше 2013 года.

При этом в бюджет Республики Татарстан поступило 144,1 млрд. руб., это на 18,7% превышает уровень 2013 года, в местные бюджеты объем поступлений снизился на 9,6% и составил 28,7 млрд. рублей.

Доля налогов, зачисленных в федеральный бюджет, составила 56,4% от общих поступлений, доля консолидированного бюджета республики в общих поступлениях соответственно составила 43,6%.

Основная часть налоговых платежей в 2014 году обеспечена за счет 5-ти налогов:

- налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) – 149,4 млрд. руб. или 37,7% всех налоговых платежей;

- налога на прибыль – 67,6 млрд. руб. (17,0%);

- налога на доходы физических лиц – 55,3 млрд. руб. (13,9%);

- НДС – 43,8 млрд. руб. (11,0%);

- акцизов – 33,3 млрд. руб. (8,4%).

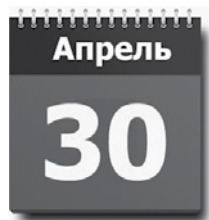
Увеличение поступлений налоговых платежей обеспечено практически по всем налогам, но в первую очередь по основным налогам: НДС – на 16,6% и налогу на прибыль – на 12,8%, НДПИ – на 11,4%, НДСЛ на 7,7%.

В текущем 2015 году в условиях не простой политической и экономической ситуации создается серьезная угроза своевременной уплаты текущих налоговых платежей. Территориальным налоговым органам в республике поручено уделять особое внимание всем системообразующим предприятиям республиканского и муниципального уровня.

Основной задачей на 2015 год остается обеспечение устойчивого поступления налоговых доходов во все уровни бюджетов, повышение эффективности налогового администрирования.

Особое внимание будет уделяться усилению работы с убыточными организациями, комиссиями по легализации «теневой» заработной платы и урегулированию задолженности, а также повышению качества оказываемых налогоплательщикам услуг.

# Заполняем 3-НДФЛ за 2014 год без проблем!



Недавно Минфином был разработан новый бланк декларации 3-НДФЛ. И отчитываться за 2014 год нужно будет уже по новой форме. В прошлом году вы вели бизнес на общей системе налогообложения или продавали личное имущество? Тогда не позднее 30 апреля вам нужно отчитаться о своих доходах, подав в инспекцию декларацию по форме 3-НДФЛ. Напомним, что сдать декларацию необходимо до 30 апреля 2015 года.

**Алиса Кузнецова**  
редактор-эксперт

## Кто сдает 3-НДФЛ?

Декларации по доходам физлиц подается в двух случаях:

- 1) если нужно самостоятельно рассчитать и заплатить НДФЛ;
- 2) если нужно получить налоговый вычет, то есть частично возместить из бюджета сумму уплаченного НДФЛ.

Предпринимателям на ОСН необходимо самостоятельно рассчитать сумму НДФЛ и подать декларацию по форме 3-НДФЛ до 30 апреля 2015 года включительно (подпункт 1 пункта 1 статьи 227 НК РФ).

Спецрежимники, которые получили доход от продажи личного имущества как обычное физлицо, подают форму 3-НДФЛ. Отметим, что полный перечень доходов, с которых нужно платить НДФЛ и подавать декларацию, прописан в статьях 227-228 НК РФ.

Граждане, которые в 2014 году купили или построили жилье, приобрели земельный участок, могут получить имущественный вычет в сумме фактических затрат, но не больше 2 млн. руб. (подпункты 3 и 4 пункта 1 и подпункт 1 пункта 3 статьи 220 НК РФ). Инспекция должна возместить деньги в сумме 13% от суммы вычета.

При условии, что прежде эта сумма была удержана и уплачена в бюджет в качестве НДФЛ.

А те граждане, которые в прошлом году оплачивали лечение, обучение, жертвовали деньги на благотворительность, имеют право получить на сумму расходов социальный вычет. Полный перечень вычетов указан в статье 219 НК РФ. Обратите внимание, что все расходы должны быть подтверждены документально.

### ВАЖНО

**В УФНС России по РТ нам сообщили, что подать декларацию 3-НДФЛ в инспекции республики можно ежедневно, они работают без перерыва на обед до 17.30, а по вторникам и четвергам до 20.00. Вторую и четвертую субботу каждого месяца инспекции работают с 10 до 15 часов**

## Новшества декларации 3-НДФЛ в 2015 году

Новая декларация по налогу на доходы физических лиц по форме 3-НДФЛ согласована приказом ФНС

России от 24 декабря 2014 г.  
№ ММВ-7-11/671.

Новый бланк отражает усовершенствования, которые произошли в порядке получения имущественных и социальных налоговых вычетов. Также в декларации предусмотрены изменения, произошедшие в способе определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами и с финансовыми инструментами срочных сделок.

Так, в декларации появился новый лист, где рассчитывают налоговую базу и сумму НДС по доходам, полученным от участия в инвестиционных товариществах.

Еще одна важная перемена – теперь 3-НДФЛ состоит из 19 листов вместо предыдущих 23. Сокращение произошло из-за того, что убрали листы с повторяющимися и малоупотребляемыми показателями. По этой причине изменили конструкцию бланка: сначала идут наиболее заполняемые листы, где рассчитывают налоговые вычеты, затем – листы, которые заполняют лишь отдельные категории налогоплательщиков в отношении доходов по операциям с ценными бумагами и от участия инвестиционных товариществах.

### Приступаем к заполнению

Прежде чем приступить к заполнению декларации, нужно собрать все необходимые документы. При заполнении формы 3-НДФЛ по доходам от предпринимательской деятельности пригодится Книга учета доходов и расходов ИП (утв. приказом Минфина России от 13 августа 2002 г. № 86н), в которой в течение года отражались сведения о доходах и расходах.

В случае, если надо получить налоговый вычет, то надо собрать все бумаги, которые подтвердят

расходы (пункт 2 статьи 219 и подпункт 2 пункта 2 статьи 220 НК РФ). Если же в 2014 году было продано имущество или получены другие доходы, не от бизнеса, а как обычное физлицо, подтверждать доход надо будет договором купли-продажи, аренды, подряда и т. д.

После того как нужные бумаги собраны, надо скачать на свой компьютер специальную программу для заполнения формы 3-НДФЛ на сайте ФНС. Для этого надо зайти на адрес [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru). Затем надо выбрать раздел «Физические лица» – «Программное обеспечение» – «Декларация». Далее нужно выбрать программу за 2014 год и установить ее на компьютер. Заполнить данные в программу несложно. По порядку надо будет вписывать в нужные поля сведения о доходах и расходах. В результате программа сама сформирует декларацию по нужной форме. В конце останется ее только распечатать в двух экземплярах (один налогоплательщику, а второй инспектору) и подать в ИФНС.

### Какие разделы изменились?

Стандартные налоговые вычеты и социальные вычеты на лечение, обучение и т.д. объединили в листе Е1. Для вычетов больше не надо считать доходы нарастающим итогом: за месяц, за два месяца и т.д. Достаточно только заполнить число месяцев, доход в которых не превысил 280 тыс. рублей (в строке 1.3 листа Е1). Именно за эти месяцы можно заявить стандартный налоговый вычет по НДФЛ. Правда, инспекторам потребуется подробная информация, если у физлица есть доходы, которые он декларирует сам. Поэтому не исключено, что налоговики запросят документы, из которых



видно, к какому месяцу относятся доходы. Например, если физлицо декларирует доходы от сдачи имущества в аренду, то могут запросить договор, расписки и т.д.

В разделе с вычетами на покупку недвижимости (лист Д1) появились новые коды. Если пенсионеры переносят вычет НДФЛ на предыдущие периоды, в подпункте 1.4 листа Д1 надо ставить код 1. А если родители заявляют вычет за несовершеннолетнего ребенка, то в подпункте 1.2 надо поставить код 4.

## Поговорим подробнее про вычеты

Налогоплательщик имеет право на три вида вычетов: стандартные, социальные и имущественный.

### 1) Стандартные вычеты

Стандартные вычеты по НДФЛ на самого работника с этого года остались лишь льготные – 500 или 3 000 руб. Они для особой категории граждан, например для инвалидов.

Также есть вычеты на детей – 1 400 или 3 000 руб. на каждого ребенка (статья 218 НК РФ). Такие дают, пока доходы с начала года не превысили 280 000 руб.

### Пример

Как отразить стандартные вычеты в декларации 3-НДФЛ

У Романюк Н.Ю, есть сын шести лет. Поэтому ему вычитали НДФЛ с зарплаты, уменьшенной на 1 400 руб. (код вычета 114 в разделе 4 справки о доходах). Вверху раздела «Вычеты» он выбрал галочку с карандашом. И поставил отметки в первой строке и в поле «Вычеты на ребенка (детей)». А в поле «Число детей не изменялось и составило» – 1.

Если детей трое или более, в поле «Число детей не изменялось и составило» поставьте «2». А ниже – число детей, начиная с третьего. Для детей-инвалидов – отдельная строка.

Общая сумма стандартных вычетов должна отразиться в пункте 2.8 листа Е1 декларации.

### 2) Социальные вычеты

Социальные вычеты бывают четырех видов. На обучение, лечение, взносы в счет будущей пенсии и на благотворительность (статья 219 Налогового кодекса РФ).

Допустим, сотрудник оплатил обучение на курсах повышения квалификации. Необходимо нажать на значок «красная галочка» и ввести сумму расходов в нужную строку. Вписываются ли расходы в лимит, программа определит сама. Лимиты бывают такие: 120 000 руб. – для вычетов на свое обучение, учебу братьев и сестер, лечение (кроме некоторых видов) и два «пенсионных». И 50 000 руб. – на обучение одного ребенка (для обоих родителей, попечителей или опекунов). Итог будет выведен в пункте 3 листа Е1 декларации.

### 3) Имущественный вычет

В программе необходимо найти кнопку с домиком – она для вычета на покупку или строительство жилья (дома, квартиры, комнаты, доли в чем-то из этого). Либо на приобретение земли под дом или вместе с ним (подпункт 2 пункта 1 статьи 220 НК). Далее, надо выбрать свой вариант.

### ВАЖНО

Для вычета нужны договор и платежные документы. А при купле-продаже – еще и свидетельство о регистрации права собственности. При инвестировании его заменяет акт о передаче объекта

Вид собственности прописан в свидетельстве о регистрации права на объект. Если она долевая, вычет распределяют пропорционально долям, а если совместная (либо по документам, либо по закону) – как угодно по заявлению. Его дату указывается ниже.

В строке «Признак налогоплательщика» два варианта. Первый – «Собственник объекта». Но претендовать на вычет может и супруг(а) собственника. Даже если в свидетельстве о регистрации его (ее) имени нет. Ведь по общему правилу все купленное в браке является совместной собственностью. Как поделить вычет, супруги решают сами, в заявлении.

### Пример

Как заявить имущественный вычет  
В 2014 году Кондратьев Н.Ю. купил квартиру в г. Казани. В свиде-

тельстве о регистрации стоит только его имя. Но поскольку он женат, в поле «Вид собственности» выбран вариант «Собственность общая совместная».

Вместе с супругой написано заявление о распределении 100% вычета в его пользу.

Вычет равен сумме расходов на покупку или строительство (лимит – 2 000 000 руб.). Плюс проценты по целевым кредитам и займам (в том числе на рефинансирование).

Цифра для поля «Стоимость объекта (доли)» находится в договоре. Если собственность общая, надо указать сумму своей доли или части. В расчет берутся лишь расходы, которые оплачены и подтверждены документами. Это относится и к процентам.

У татарстанского малого бизнеса  
есть свой журнал – «Спецрежим»!

Присоединяйтесь к подписчикам!



### В журнале вы найдете:

- все о специальных режимах налогообложения (УСН, патентная система, ЕНВД, ЕСХН)
- все о специфике работы индивидуальных предпринимателей (ИП) – регистрация, учет, налоги
- все о поддержке малого бизнеса в Татарстане
- все о перспективах развития спецрежимов в России и Татарстане

Стоимость подписки:  
на 6 месяцев – 1 584 рубля  
на год – 3 168 рублей

Подписаться вы можете на почте  
(подписной индекс **00139**) или,  
позвонив в редакцию, по тел.  
**(843) 200-94-88**  
наш сайт **www.nalog-iz**

# ОНЛАЙН ПРОВЕРКА ОТЧЕТНОСТИ!

Осуществляется проверка налоговой отчетности, отчетности в ФСС, ПФР и ТОДК.



Проверить файл отчетности

И еще счета-фактуры, накладные, акты приемки - сдачи работ

Проверить отчетность в ФНС, ПФР, ФСС, ТОДК

Один файл до 3-х мегабайт

Одновременно можно проверить 20 файлов



**1**

Откройте интернет страницу  
[flc.taxnet.ru/Online](http://flc.taxnet.ru/Online)

**2**

Загрузите документ или пакет документов для проверки («Перетащить файлы») или («Выбрать файлы»). При необходимости укажите тип документооборота

Перетащите сюда файлы для загрузки или выберите файлы\* самостоятельно.

Выбрать файлы

ЗАГРУЖЕННЫЕ ФАЙЛЫ:

Вид документооборота:	Название файла:
Налоговая	NO_ENVD_1699_1699_1699100125161101001_20120607_E563E803-F469-1B... x

**3**

На странице будет отображаться список загруженных файлов

**4**

Нажмите кнопку «Проверить»

Проверить

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ:

Файлов проверено: 1    Файлов с ошибками: 0

○ Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов де...  
NO\_ENVD\_1699\_1699\_1699100125161101001\_20120607\_E563E803-F469-1B40-8263-F8DEA8003E33.xml ✓

Печатная форма    Подготовить отчет

Скачать    Скачать

**5**

Посмотрите протокол «Протокол проверки» и Печатную форму документа «Печатная форма»

**8 800 333-80-89**  
единая служба продаж

## Правила идеального расчета «загрязняющих» платежей



Согласно действующему законодательству негативное воздействие на окружающую среду оказывают абсолютно все предприниматели и юридические лица: и крупный промышленный завод, и небольшая фирма, оказывающая информационно-консультационные услуги. В связи с этим каждый хозяйствующий субъект обязан осуществлять расчет и перечисление платы за загрязнение окружающей среды.

**Анастасия Петрова**  
аудитор

### Что же это за плата?

Обязанность по внесению платы за негативное воздействие на окружающую среду любых юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, а также иностранных юридических и физических лиц, осуществляющих любые виды деятельности на территории РФ, установлена в статье 16 Федерального закона от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

Статьей 16 определены и виды вредного воздействия:

- выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ и иных веществ;
- сбросы загрязняющих веществ, иных веществ и микроорганизмов в поверхностные водные объекты, подземные водные объекты и на водосборные площади;
- загрязнение недр, почв;
- размещение отходов производства и потребления;
- загрязнение окружающей среды шумом, теплом, электромагнитными, ионизирующими и другими видами физических воздействий;

- иные виды негативного воздействия на окружающую среду.

Постановлением Правительства РФ от 28 августа 1992 г. № 632 утверждён порядок определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия.

Следует также помнить, что обязанность по внесению платы не зависит оттого, использует ли компания или предприниматель в деятельности собственные или арендуемые объекты недвижимости, машины и оборудование. Каждый хозяйствующий субъект осуществляет исчисление и уплату экологических платежей именно за свою деятельность.

В определении от 10 декабря 2002 г. № 284-О Конституционный суд РФ указал, что платежи за негативное воздействие на окружающую среду носят индивидуально-возмездный и компенсационный характер и являются по своей правовой природе не налогом, а фискальным сбором. Данные платежи также нельзя классифицировать и в качестве сбора.

**ВАЖНО**

**Платежи за негативное воздействие на окружающую среду необходимо осуществлять вне зависимости от применяемой системы налогообложения**

С учетом этого платежи за негативное воздействие на окружающую среду относятся к обязательным платежам неналогового характера, к которым не применяются положения Налогового кодекса. Следовательно, к налогоплательщикам нельзя применить меры ответственности, предусмотренные статьями 119, 122 НК РФ, а также начислять пени на основании статьи 75 НК РФ.

Администрирование платы за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется территориальными органами Росприроднадзора. При этом за нарушения в области внесения платы организация или предприниматель могут быть привлечены к административной ответственности, о которой будет изложено ниже.

### **Кто может не платить?**

В письмах Ростехнадзора от 27 апреля 2007 г. № 04-09/455, от 12 февраля 2007 г. № 04-09/169 чиновники разъяснили, может ли компания не платить взносы за размещение отходов.

В данных письмах пояснено, что обязанность по внесению платы возникает у собственника отходов при их хранении и (или) захоронении. Согласно пункту 1 статьи 4 Закона от 24 июня 1998 г. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» право собственности на отходы принадлежит собственнику сырья,

материалов, полуфабрикатов, иных изделий или продуктов, а также товаров (продукции), в результате использования которых эти отходы образовались.

Согласно пункту 2 статьи 4 Закона № 89-ФЗ право собственности на отходы может быть приобретено другим лицом на основании договора купли-продажи, мены, дарения или иной сделки об отчуждении отходов. В случае, если договор, заключенный со специализированной организацией, имеющей лицензию на обращение с отходами, предусматривает переход права собственности на отходы, все права на данные отходы и обязанности по внесению платы возникают у нового собственника отходов, то есть у специализированной организации.

### **Отчетность по «загрязняющим» платежам**

Форма расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду и порядок его заполнения утверждены приказом Ростехнадзора от 5 апреля 2007 г. № 204.

Порядком установлено, что по каждому субъекту Российской Федерации необходимо представлять отдельный расчет. Иными словами, если объекты, производящие вредное воздействие на окружающую среду (например, автомобили), зарегистрированы в разных субъектах, то в таком случае необходимо составлять отдельные расчеты для каждого субъекта и подавать их в разные территориальные органы Росприроднадзора.

Если же объекты зарегистрированы в разных муниципальных образованиях на территории одного субъекта РФ, то для каждого муниципаль-



ного образования заполняются свои листы расчета.

Данный расчет формируется по-квартально, а не нарастающим итогом, и представляется плательщиками не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом.

Если за отчетный квартал сумма платежа составляет более 50 000 рублей, то расчет необходимо представлять в электронном виде. При этом на сайте Росприроднадзора по адресу [rpn.gov.ru](http://rpn.gov.ru) размещена специализированная программа «Модуль природопользователя», которая поможет плательщикам бесплатно заполнить форму расчета в электронном виде.

Экологические платежи необходимо перечислять не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом - кварталом (приказ Ростехнадзора от 8 июня 2006 г. № 557 «Об установлении сроков уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду»).

### **Административная ответственность**

В соответствии с приказом Минприроды от 26 августа 2008 г. № 192 инспекторы Росприроднадзора вправе проводить плановую (1 раз в 3 года) или внеплановую проверку деятельности организации. Внеплановая проверка может быть назначена на основании жалобы органа власти, юридического или физического лица либо с целью проверки исполнения ранее выданных предписаний.

В соответствии со статьей 8.41 КоАП РФ за невнесение в установленные сроки платы за негативное воздействие на окружающую среду предусмотрена ответственность в виде административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от 3 000 до 6 000 рублей;
- на юридических лиц – 50 000 до 100 000 рублей.

В законодательстве ничего не говорится о частичном невнесении платы, но и арбитражная практика неоднозначна: есть решения, в которых суд наказывает за неполную уплату экологических платежей (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 7 мая 2007 г. № Ф08-2045/2007-860А), а иногда – нет (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 10 июня 2009 г. № А53-21043/2008-С4-7).

При возникновении задолженности по экологическому платежу пени на сумму долга не начисляются, о чем говорится в пункте 31 методических рекомендаций по администрированию платы за негативное воздействие на окружающую среду в части выбросов в атмосферный воздух РД-19-02-2007.

За несвоевременную сдачу расчета ответственность не установлена. Между тем проверяющие пытаются в таких случаях привлечь организации к ответственности за несвоевременное сообщение информации о загрязнении окружающей среды по статье 8.5 КоАП РФ, штраф составляет:

- для руководителей и предпринимателей – от 1 000 до 2 000 руб.;
- для юридических лиц – от 10 000 до 20 000 руб.

Однако суды считают, что ответственность по данной статье в случае несвоевременной сдачи отчетности не может быть применена (например, постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 24 сентября 2013 г. № А41-10959/13).

Между тем в КоАП РФ существует статья 19.7, согласно которой за непредставление или несвоевременное представление в государственную

службу сведений, сдача которых предусмотрена законом и необходима для ведения этой службой деятельности, предусмотрен штраф:

- на директора – от 300 до 500 рублей;
- на организацию – от 3 000 до 5 000 рублей.

Обратите внимание, что срок исковой давности по административным правонарушениям составляет один год со дня его совершения.

То есть постановление о наложении штрафа может быть вынесено не позднее года со дня совершения правонарушения. Иначе говоря, срок исковой давности возникает со дня, следующего за крайним днем представления расчета.

Однако взыскать задолженность в судебном порядке Росприроднадзор вправе в пределах общего срока исковой давности – 3 года с момента установленного срока оплаты.

## Госпошлина за выдачу лицензии: учет, возврат



Перечень действий, за совершение которых взимается пошлина, довольно большой. Одно из них – выдача различных лицензий и разрешений. Как отразить расходы по уплате госпошлины в налоговом учете для целей исчисления налога на прибыль? Когда и как можно вернуть уплаченную госпошлину?

**Ольга Щербакова**  
эксперт

### Госпошлина за выдачу лицензии

Госпошлина является одним из федеральных налогов и сборов (пункт 10 статьи 13 НК РФ). Она представляет собой сбор, взимаемый с организаций и физических лиц при их обращении в государственные и иные органы за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий (пункт 1 статьи 333.16 НК РФ). Перечень таких действий и размеры госпошлин, уплачиваемых в различных ситуациях, установлены главой

25.3 НК РФ. Так, за выдачу лицензии (за исключением ряда видов деятельности, по которым установлены отдельные ставки) определен тариф в размере 6 000 руб. (подпункт 92 пункта 1 статьи 333.33 НК РФ).

Отметим, что лицензия действует бессрочно. Основание – часть 4 статьи 9 Федерального закона от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности». Исключение – некоторые виды деятельности, которые нужно лицензировать на основании отдельных федеральных

законов. Таковой, к примеру, является лицензия на производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции. Она предоставляется на срок не более пяти лет (пункт 17 статьи 19 Закона РФ от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции»).

### Налоговый учет госпошлины

Налоговый кодекс РФ не предусматривает отдельной нормы, которая регламентировала бы порядок учета госпошлины для целей налогообложения прибыли. В связи с этим рассмотрим, что считают по данному вопросу контролирующие органы.

#### Метод начисления

При методе начисления расходы по сборам, к которым относятся и госпошлины, признаются в момент их начисления (подпункт 1 пункта 7 статьи 272 НК РФ). В то же время госпошлину следует включать в прочие расходы на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

При отражении расходов в виде государственной пошлины может возникнуть следующий вопрос: если выдаваемая лицензия действует в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов, надо ли распределять эту сумму между указанными периодами или ее можно списать единовременно?

Положения абзацев 2, 3 пункта 1 статьи 272 НК РФ касаются учета расходов, которые возникают только из гражданско-правовых обязательств (сделок). Их действие не распространяется на налоговый учет расходов, произведенных по иным основаниям, в том числе на расходы в виде госпош-

лины за выдачу лицензии (письмо Минфина России от 15 октября 2008 г. № 03-03-05/132). В связи с тем, что госпошлина является федеральным сбором, ее сумма признается в расходах единовременно в момент начисления (подпункт 1 пункта 1 статьи 264, подпункт 1 пункта 7 статьи 272 НК РФ). Контролирующие органы подтверждают данную позицию (письма Минфина России от 12 апреля 2013 г. № 03-03-06/1/12248, от 12 августа 2011 г. № 03-03-06/1/481, от 30 ноября 2005 г. № 03-03-04/1/399, письмо ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ЕД-4-3/22400).

Таким образом, данные расходы не нужно распределять на несколько отчетных или налоговых периодов.

Поскольку госпошлина уплачивается до выдачи лицензии или разрешения, она включается в прочие расходы в день подачи заявления и иных документов на их получение (подпункт 1 пункта 7 статьи 272, подпункт 6 пункта 1 статьи 333.18 НК РФ).

#### НА ЗАМЕТКУ

**Поскольку госпошлина уплачивается до выдачи лицензии или разрешения, она включается в прочие расходы в день подачи заявления и иных документов на их получение**

#### Кассовый метод

При применении кассового метода расходы признаются только после их фактической оплаты (пункт 3 статьи 273 НК РФ). Данные положения применяются как к компаниям на общей системе налогообложения, так и к компаниям, находящимся на УСН, ведь они применяют кассовый метод (пункт 2 статьи 346.17 НК РФ). На основании подпункта 22 пункта 1 статьи

346.16 НК РФ, а также подпункта 3 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ «упрощенцы» вправе признать госпошлину в составе расходов в том периоде, в котором она фактически уплачена (письмо Минфина России от 9 февраля 2011 г. № 03-11-06/2/16).

Итак, организации, применяющие кассовый метод, включают сумму госпошлины в состав расходов в момент ее фактической уплаты.

### **Учет сопутствующих расходов**

Помимо уплаты госпошлины, при оформлении лицензии компания может понести дополнительные траты, к примеру: суммы, уплаченные за консультационные, юридические и иные услуги (часть 1 статьи 10 Федерального закона № 99-ФЗ).

Согласно подпунктам 14, 15 пункта 1 статьи 264 НК РФ при расчете налога на прибыль данные расходы учитываются в составе прочих расходов. Моментом их признания является дата, определенная условиями заключенных договоров, момент предъявления документов для расчетов либо последний день отчетного или налогового периода (подпункт 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ). Финансовое ведомство в письме от 12 апреля 2013 г. № 03-03-06/1/12248 разрешило учитывать данные расходы одновременно.

### **Возврат госпошлины**

Компания может потребовать возврата госпошлины. Основания и порядок ее возврата (зачета) установлены статьей 333.40 НК РФ.

Так, пунктом 1 статьи 333.40 НК РФ определено, что уплаченная госпошлина подлежит возврату (частично или полностью) в случаях:

- уплаты в большем размере, чем это предусмотрено главой 25.3 НК РФ;

- возвращения заявления, жалобы или иного обращения или отказа в их принятии судами либо отказа в совершении нотариальных действий уполномоченными на то органами (должностными лицами);

- отказа уплативших госпошлину лиц от совершения юридически значимого действия до обращения в уполномоченный орган (к должностному лицу), который проводит эту юридическую процедуру.

#### **Прекращение деятельности**

В письме от 6 июня 2013 г. № 03-05-05-03/21121 Минфин России рассмотрел ситуацию, когда фирма, которая фактически прекратила розничную продажу алкоголя, обратилась при возврате лицензии в лицензирующий орган за возвратом части госпошлины.

По мнению финансистов, возврат части уплаченной госпошлины в связи с фактическим приостановлением (прекращением) розничной продажи алкоголя пунктом 1 статьи 333.40 НК РФ не предусмотрен.

#### **Отказ от совершения юридически значимого действия**

Если заинтересованное лицо заплатило пошлину в большем размере либо не обратилось в лицензирующий орган за юридически значимым действием, госпошлина подлежит возврату. Это возможно в случае отказа лиц, ее уплативших, от совершения юридически значимого действия до обращения в уполномоченный орган. Это указано в подпункте 4 пункта 1 статьи 333.40 НК РФ.

#### **Отказ в выдаче лицензии**

Если уполномоченный орган отказал в предоставлении лицензии либо в

продлении ее срока действия, повода для возврата суммы госпошлины не имеется. Об этом сообщается в письме Минфина России от 13 февраля 2013 г. № 03-05-04-03/3765.

Допустим, организация, уплатившая государственную пошлину за предоставление (переоформление, продление срока действия) лицензии на осуществление розничной продажи алкогольной продукции, отказалась от совершения данного действия после обращения в уполномоченный орган. Тогда она не сможет получить обратно уплаченную госпошлину. Ведь статьей 333.40 НК РФ это не предусмотрено.

Аналогичной позиции придерживаются и арбитры (постановление ФАС Уральского округа от 7 июня 2012 г. № Ф09-3369/12 по делу № А50-22930/2011).

При отказе уполномоченного органа в предоставлении соискателю лицензии, уплаченная госпошлина ему не возвращается.

Данная правовая позиция находит отражение, в частности, в определении ВАС РФ от 29 марта 2012 г. № ВАС-3542/12, в постановлениях ФАС Северо-Кавказского округа от 31 января 2012 г. по делу № А63-4954/2011, ФАС Московского округа от 12 августа 2011 г. № КА-А40/8331-11.

### **Прием документов – юридическое действие**

На практике может сложиться следующая ситуация. Компания, уплатив государственную пошлину, обратилась в лицензирующий орган с заявлением о выдаче лицензии. Через некоторое время компания отозвала данное заявление. В то же время лицензирующий орган принял, зарегистрировал, начал рассмотрение представленных документов, а затем прекратил рассмотрение заявления. В этом случае нельзя

говорить о том, что организация отказалась от совершения указанных юридически значимых действий до обращения в уполномоченный орган. Поэтому нет и оснований для возврата уплаченной суммы пошлины.

### **Как вернуть госпошлину?**

Чтобы вернуть госпошлину из бюджета, необходимо подать заявление о ее возврате. Типовая форма заявления не утверждена, поэтому его следует составить в произвольной форме.

Заявление направляется в орган, уполномоченный совершать юридически значимые действия, за которые уплачена госпошлина (пункт 3 статьи 333.40 НК РФ).

К заявлению о возврате госпошлины необходимо приложить подлинник платежного поручения. Если организация ходатайствует о частичном возврате пошлины, то следует приложить копию платежного документа (абзац 6 пункта 3 статьи 333.40 НК РФ).

Подать заявление о возврате госпошлины можно в течение трех лет со дня уплаты госпошлины. Срок для возврата пошлины – один месяц со дня подачи заявления о возврате (абзац 8 пункта 3 статьи 333.40 НК РФ).

Если уплаченная госпошлина уже включена организацией в расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, то сумму возвращенной пошлины следует отразить во внереализационных доходах на основании пункта 8 статьи 250 НК РФ. Сумма госпошлины включается в состав внереализационных доходов в день вынесения уполномоченным органом решения о ее возврате.

Если уплаченная госпошлина в состав расходов еще не включена, возврат госпошлины в налоговом учете не отражается.



## Зачет между собой различных видов взносов: алгоритм действий



С 2015 года изменились правила зачета излишне уплаченных взносов. До этого фонды принимали заявления о зачете взносов только в письменной форме. Теперь же можно провести зачет взносов, которые администрируются одним фондом. Каким образом это происходит на практике?

**Рада Кононенко  
эксперт**

Согласно части 21 статьи 26 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ с этого года организации и ИП вправе проводить зачет взносов в счет платежей, недоимки и задолженности по пеням и штрафам по разным видам страхования у одного администратора. В связи с тем, что взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование администрирует ПФР, можно смело зачитывать переплату между этими взносами. Точно так же переплату по взносам на «несчастное» страхование можно направлять в счет предстоящих платежей (недоимки) по взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в рамках одного администратора – ФСС России.

Перед зачетом можно сверить платежи с фондом, чтобы точно знать сумму переплаты и задолженности. Если же сумма переплаты вам известна, то для того, чтобы произвести зачет, вам необходимо подать заявление в территориальное отделение ПФР или ФСС России.

Еще одно существенное изменение касается заявлений на зачет и возврат переплаты по взносам. С этого года такие заявления можно будет подавать не только в бумажном виде, но и в

форме электронного документа. Однако до сих пор нет утвержденных форматов электронных заявлений, поэтому к электронному письму можно прикрепить заявление в текстовом файле Word.

### Составляем и подаем заявление

Для зачета пенсионных взносов в медицинские или наоборот надо подать заявление по форме 22-ПФР (приложение № 3 к приказу Минтруда РФ от 4 декабря 2013 г. № 712н). Данная форма заявления позволяет проводить зачет между взносами по разным видам страхования. Все необходимые поля для этого имеются.

Для зачета разных взносов в ФСС также не утвержден формат электронного документа. Но пока можно использовать действующую форму № 22-ФСС РФ (приложение № 4 к приказу Минтруда РФ от 4 декабря 2013 г. № 712н). Хотя она не содержит отдельного поля для суммы взносов на травматизм, это не лишает компанию права на зачет. Пока можно добавлять строчки самостоятельно, к примеру, заменить вид страхования в таблице

или добавить новый столбец (см. образец заявления ниже).

**Пример**

13 января 2015 года бухгалтер ООО «Светильник» ошибся при перечислении платежей по взносам в ФСС РФ. Он перечислил 12 100,15 рублей в счет взносов на травматизм вместо того чтобы уплатить взносы на случай временной нетрудоспособности. Сумма взносов на травматизм для уплаты составляла всего 1 800 руб. Не зная о своей ошибке, бухгалтер перечислил на этот вид страхования еще 1800 руб.

Позже бухгалтер заметил ошибку и увидел, что по этому виду страхования

образовалась переплата в размере 12 100, 15 руб. И на эту же сумму – недоимка по страхованию на случай временной нетрудоспособности.

Переплату бухгалтер решил зачесть в счет предстоящих платежей по взносам на случай временной нетрудоспособности. Он оформил заявление по форме № 22-ФСС РФ, дополнив таблицы еще одним столбцом.

30 января 2015 года было подано заявление о зачете в ФСС России. ООО «Светильник» перечислило пени в сумме 46,58 руб. (12 100, 15 руб. x 1/300 x 8,25% x 14дн.).

Образец

**Фрагмент дополненного заявления о зачете взносов по форме № 22-ФСС РФ**

- зачет сумм излишне уплаченных страховых взносов (нужное)
  - межрегиональный зачет сумм страховых взносов в следующих размерах: (нужное)
- отметить знаком “V”)

(в рублях и копейках)

Наименование показателя	На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	На обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Страховые взносы	–	<i>12 100, 15</i>
Пени	–	–
Штрафы	–	–

(в рублях и копейках)

Наименование показателя	На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	На обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Страховые взносы	<i>12 100, 15</i>	–
Пени	–	–
Штрафы	–	–

Произвести зачет фонд обязан в течение 10 рабочих дней с момента получения заявления (часть 6, 7 статьи 26 Закона № 212-ФЗ). О проведении зачета или об отказе вам должны сообщить письменно в течение 5 рабочих дней с момента принятия решения.

После получения от вас заявления фонд может предложить вам провести совместную сверку расчетов по страховым взносам. Соглашайтесь, так как в этом случае фонд зачтет вам переплату только после подписания данного акта (части 4, 7, 14 статьи 26 Закона № 212-ФЗ, статья 22.1 Закона № 125-ФЗ).

Если переплата возникла из-за ошибки в расчете, то одновременно с

заявлением надо подать в фонд уточненку с уменьшенной суммой взносов к уплате.

После того как был произведен зачет, его нужно показать в отчетности. Если организация зачла пенсионные взносы в медицинские, в РСВ-1 надо увеличить оплаченные взносы в ФОМС в графе 8 строк 140–143 раздела 1 и уменьшить взносы в ПФР в графе 3 строк 140–143 раздела 1. После зачета взносов на материнство в счет «несчастливых», эту сумму надо поставить с плюсом в строке 7 таблицы 1 и с минусом — в строке 7 таблицы 7 нового расчета 4-ФСС РФ, который будет действовать с I квартала 2015 года.

### **Благотворительный фонд помощи детям, больным лейкемией, РТ им. А.Вавиловой**

Фонд помогает детям и их родителям в борьбе с раком. Этот диагноз – не приговор, своевременное лечение может спасти жизнь ребенка.

Поможем детям вместе!

**Звоните по тел. в Казани:** (843) 263-95-38

**Пишите по адресу:** 420140, г. Казань, ул. Ю.Фучика, д. 106а, кв. 178

**Шлите письма:** angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

р/сч. 407 038 106 000 200 001 98 в «Ак Барс» Банке,

БИК 049 205 805, ИНН 166 006 44 36, КПП 166 001 001,

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

В назначении платежа нужно указать: «Благотворительная помощь. НДС не облагается».

### **Акция «Добрая SMS-ка» – самый простой способ помощи фонду им. А.Вавиловой**

Желая помочь детям, больным раком, Вы можете отправить со своего телефона SMS со словом «ДЕТИ» на номер **5075**. С Вашего счета будет снято от 15 до 50 рублей (в зависимости от оператора). Все деньги пойдут на лечение онкобольных детей.

Информация о расходовании средств, собранных в ходе акций, отражена на сайте Фонда ([www.angela-vavilova.ru](http://www.angela-vavilova.ru)).

## Как оформить командировку в 2015 году?



С 8 января 2015 года для оформления командировки больше не нужны командировочные удостоверения, служебное задание и отчет о выполненной работе. Документы отменены постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2014 г. № 1595. Как оформить командировки по новым правилам?

**Энже Юсупова**  
эксперт

**С**лужебная командировка – это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы (статья 166 ТК РФ). Особенности направления работников в служебные командировки перечислены в положении «Об особенностях направления работников в служебные командировки», которое утверждено постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. №749.

Служебная командировка влечет для работодателя много расходов, которые нужно возместить работнику. Для осуществления и учета выплат бухгалтер должен располагать подтверждающими документами. Ранее к ним относились командировочное удостоверение, служебное задание и отчет о его выполнении. Однако с 8 января 2015 года при направлении работника в служебную командировку работодатель не обязан оформлять командировочное удостоверение (форма № Т-10) и служебное задание (форма № Т-10а), а работник – отчет о выполнении задания. В итоге получилось, что остался лишь один обязательный документ – приказ о направлении работника в команди-

ровку. В приказе следует определить цель командировки и ее срок.

У бухгалтеров появились вопросы: не возникнут ли при отказе от названных документов проблемы с документальным подтверждением командировочных расходов, а также с освобождением выплат от НДФЛ и взносов? Разбираемся по порядку.

### Период поездки подтвердят проездные документы

Фактический срок нахождения работника в командировке теперь определяется по проездным документам, которые работник представляет по возвращении. Так, к примеру, если работник летит в командировку на самолете, то дата начала и окончания деловой поездки подтверждаются авиабилетами.

Если же работник отправился в командировку на личном транспорте, то по возвращении ему потребуется составить служебную записку и указать в ней даты убытия и прибытия (пример представлен на с.33). К служебной записке нужно будет приложить подтверждающие документы (например, кассовые чеки на бензин, квитанции об оплате парковки и др.).

Генеральному директору ООО «Бард»  
Минчугову Д.А.

от заместителя начальника строительного отдела  
Юнусова Вахита Мансуровича

**СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА**

Сообщаю, что я отправился в командировку 22 февраля 2015 г. в 9 ч. 00 мин из г. Казань в г. Нижнекамск, используя собственный транспорт:

Наименование	Автомобиль легковой
Марка	KIA Cerato
Регистрационный номер	с854ек116

Вернулся обратно 25 февраля 2015 г. в 15 ч. 45 мин.

Таким образом, продолжительность поездки составила 4 календарных дня.

26.02.2015

*Юнусов*

Юнусов В.М.

Если работник потеряет проездные документы, работодателю потребуется дополнительно запросить у транспортной организации подтверждение поездки. Определять срок нахождения в командировке по командировочному удостоверению больше нельзя.

**Документальное оформление командировочных расходов**

Если с 8 января 2015 года отказаться от оформления командировочных удостоверений и служебных заданий, то проблем с «освобождением» командировочных расходов на проезд, найм и суточных от НДС и страховых взносов не возникнет. Также можно будет признать и расходы при расчете налога на прибыль.

**НДС**

Командировочные расходы не облагаются НДС при условии их документального подтверждения (пункт 3 статьи 217 НК РФ). Но если подтверждающие документы отсутствуют, то НДС требуется начислить. Об этом говорится в письме Минфина России от 5 февраля 2010 г. № 03-03-05/18.

Вместе с тем прямого требования о наличии командировочного удостоверения для освобождения командировочных расходов от НДС в Налоговом кодексе РФ нет. Еще до отмены командировочных удостоверений судьи приходили к выводу, что отсутствие удостоверения не является основанием для доначисления налога (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 23 ноября 2010 г. № 09АП-27072/2010). Следовательно, если отказаться от командировочных удостоверений сейчас, после их отмены, то рисков в отношении НДС тем более не возникнет.

**Страховые взносы**

Командировочные расходы, в частности суточные, а также фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на проезд и найм жилого помещения не облагаются страховыми взносами (часть 2 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). То есть одним из условий освобождения от взносов тоже является документальное подтверждение.

Заметим, что прежде (до 8 января 2015 года) командировочное удостове-



рение являлось приложением к авансовому отчету (пункт 26 «Положения о командировках», утв. постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749), и в случае отсутствия этого приложения чиновники настаивали на том, что страховые взносы следует начислять (письмо Роструда от 7 октября 2013 г. № 17-4/1647).

Однако теперь командировочное удостоверение отменено. Следовательно, если его не приложить к авансовому отчету, то никакого нарушения не будет. Соответственно, не будет и оснований для доначисления взносов.

### **Налог на прибыль**

По общему правилу, расходы организации, связанные с направлением работника в служебную командировку, в целях расчета налога на прибыль признаются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на дату утверждения авансового отчета (подпункт 12 пункта 1 статьи 264, подпункт 5 пункта 7 статьи 272 НК РФ).

Для целей налогообложения прибыли расходами признаются документально подтвержденные затраты (пункт 1 статьи 252 НК РФ). Документально подтвержденными считаются затраты, которые оформлены в соответствии с законодательством РФ.

Официальные органы прежде считали: если не приложить к авансовому отчету командировочное удостоверение, то затраты нельзя включать в состав расходов (например, письмо ФНС России от 25 ноября 2009 г. № МН-22-3/890). Но поскольку теперь командировочное удостоверение отменено, то такой подход в принципе невозможен.

Также затраты на командировку должны быть экономически обоснованы и направлены на получение дохо-

да (пункт 1 статьи 252 НК РФ). Если цель командировки (которая указана в приказе) связана с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, то расходы на такую командировку должны признаваться экономически обоснованными. Причем контролеры и раньше высказывались, что производственный характер командировки подтверждается не только командировочным удостоверением, но и приказом о направлении в командировку, поскольку эти документы, по сути, имеют одно и то же назначение (письмо УФНС РФ по г. Москве от 28 марта 2006 г. № 20-12/25181).

### **Командировочное удостоверение для внутренних целей**

Работодатель, в принципе, может продолжить оформлять командировочные удостоверения и служебные задания (к примеру, для своих внутренних целей и учета). Запрета на это нет. Однако в этом случае командировочное удостоверение больше не будет являться документом, подтверждающим деловую поездку, и его нельзя будет считать документом, который сам по себе, без других документов (приказ, билеты), подтверждает расходы на командировку и дает право на освобождение выплат командированному работнику от НДФЛ и взносов.

### **Что исправить в положении о командировках?**

Первым делом следует переделать утвержденное в организации положение о командировках с учетом поправок, внесенных в постановление № 749. Новое положение надо датировать 8 января, то есть поставить в

нем дату, с которой действуют новые правила документального оформления командировок.

В положении о командировках, в частности, потребуется:

- исключить упоминание в документе командировочных удостоверений и служебного задания;
- прописать, что срок и цель командировки, которые определяются приказом о направлении работника в командировку;
- закрепить, что в случае поездки работника на личном транспорте, по возвращении из командировки он должен представить служебную записку и подтверждающие документы.

Также заметим, что информация о выбытии работника в служебную командировку отражается в специальном журнале (пункт 1 порядка учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 11 сентября 2009 г. № 739н). В этом журнале есть специальная графа, в которой прежде указывали дату и номер командировочного удостоверения. Однако теперь это можно не делать (например, можно ставить прочерк или вообще ничего не писать).

## Как оформлять приказ о командировке?

Новые правила предусматривают, что работник направляется в командировку на основании решения работодателя. Раньше в постановлении № 749 фигурировало распоряжение. В решении, как и в распоряжении, фиксируется срок, на который работодатель отправляет сотрудника в служебную поездку. Этот документ

тоже можно оформить в виде приказа.

Организации, которые привыкли использовать для составления приказа унифицированную форму № Т-9, могут продолжать заполнять ее. Но при желании этот бланк можно доработать: убрать лишнюю информацию, поменять название, дополнить важными сведениями. Например, в приказе лучше подробно описать, с какой целью сотрудник отправляется в поездку. А не просто ограничиться общей фразой «посещение организации...». Ведь несмотря на то, что служебное задание составлять больше не надо, письменное обоснование командировочных расходов пригодится на случай проверки.

### ВАЖНО

**Приказ о командировке можно составить по-своему или взять форму № Т-9**

Убрать можно такие данные, как коды ОКУД, ОКПО, табельный номер, сведения об источнике средств для командировки (если это всегда сама организация). Также можно удалить графу с основанием для приказа. Так как раньше это было служебное задание, а теперь этот документ не составляется. Сведения о командированном работнике, месте назначения и цели поездки удобно представить в виде таблицы.

Упразднение «командировочных» предусмотрено на всей территории России и СНГ. В прочих зарубежных поездках они не использовались – их функцию выполняли отметки в загранпаспорте о пересечении границы, что актуально и на сегодняшний день.

Общество с ограниченной ответственностью «Бард» (ООО «Бард»)

**Приказ № 15-к от 20 февраля 2015 г.**

о направлении работника в командировку

Направить в командировку сотрудника:

Фамилия, имя, отчество	Юнусов Вахит Мансурович
Структурное подразделение	строительный отдел
Должность (специальность, профессия)	заместитель начальника отдела
Место назначения (страна, город, организация)	Россия, г. Нижнекамск, ООО «Спецстрой-экспо»
Цель	Участие ООО «Бард» в выставке «Умный дом»

сроком на  календарных дня с 22 февраля 2015 г. по 25 февраля 2015 г. включительно.

Генеральный директор  
С приказом ознакомлен  
20.02.2015

*Минчугов*  
*Юнусов*

Минчугов Д.А.  
Юнусов В.М.

## Пять актуальных вопросов о годовой премии



В начале года многие работодатели выплачивают премию по итогам работы за предыдущий год. Как правильно выплатить эту премию?

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

### Учитываются ли суммы годовых премий в расходах при исчислении налога на прибыль?

Если годовая премия выплачивается за счет чистой прибыли, она не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль.

Если годовая премия выплачивается за счет расходов по обычным видам деятельности организации, она включается в расходы по налогу на прибыль при следующих условиях:

- премия предусмотрена трудовым договором (абзац 1 статьи 255 и пункт 21 статьи 270 НК РФ);
  - премия выплачена за трудовые показатели (пункт 2 статьи 255 НК РФ).
- Годовая премия предусмотрена трудовым договором при одном из условий (письмо УФНС России по г. Москве от 21 июля 2005 г. № 20-12/52413, постановление ФАС Дальневосточного округа от 25 января 2006 г. № Ф03-А51/05-2/4903):

– в трудовом договоре прописаны сумма и условия начисления премий (абзац 5 части 2 статьи 57 ТК РФ);

– трудовой договор содержит ссылку на локальный документ организации, регулирующий порядок начисления и выплаты премий.

**Учитывается ли годовая премия при расчете среднего заработка для отпускных и пособий?**

Годовые премии нужно учитывать при определении среднего заработка для расчета отпускных и пособий по временной нетрудоспособности. Но порядок их учета различен.

При расчете среднего заработка для отпускных бухгалтер должен учесть годовую премию, в отношении которой соблюдаются условия, указанные в письме Роструда от 13 февраля 2007 г. № 317-6-1:

- предусмотрена системой оплаты труда в компании;
- назначена за трудовые достижения (не к юбилею или праздничной дате) за предшествующий год.

Например, при расчете отпускных в 2015 году нужно учесть предусмотренную системой оплаты труда годовую премию, начисленную за 2014 год.

Если все условия соблюдаются, не важно, когда премия была начислена. Месяц начисления премии может и не попадать в расчетный период (подпункт «н» пункта 2 и пункт 15 положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922).

Для включения годовой премии в средний заработок для расчета пособий должны быть выполнены два условия:

- премия начислена в расчетном периоде. Например, работник заболел в 2015 году, при расчете пособия нужно учесть все годовые премии, начисленные в расчетном периоде (2013 и 2014

годы), с которых уплачены взносы в ФСС РФ. При этом не важно, за какой период были начислены премии (входит премиальный период в расчетный или нет);

- с суммы годовой премии уплачены страховые взносы в ФСС РФ.

**В январе 2015 года сотрудник получил отпускные, был в отпуске. В марте планируется выплата премии за 2014 год. Нужно ли пересчитать средний заработок с учетом суммы премии и начислить доплату?**

Да, нужно. Если годовая премия начислена после выплаты отпускных, нужно пересчитать средний заработок с учетом суммы премии и начислить доплату. Именно так считает Роструд (письмо от 3 мая 2007 г. № 1253-6-1).

**Компания планирует 15 февраля выплатить премию по итогам прошлого года. А зарплату за февраль выдаст 10 марта. В какой день надо перечислить в бюджет НДФЛ с премии?**

Безопаснее перечислить НДФЛ 15 февраля. По мнению налоговиков, премии – это не зарплата. Поэтому НДФЛ с них надо перечислить в момент фактической выплаты. Правда, есть аргументы, чтобы заплатить НДФЛ 10 марта. Премия – это стимулирующая выплата, которая является частью зарплаты (статья 191 ТК РФ). А с оплаты труда налог надо удержать при окончательном расчете за месяц (постановление ФАС Северо-Западного округа от 23 декабря 2014 г. № А56-74147/2013). Но следование этой точке зрения чревато спорами.

**Сейчас у нашей организации сложное финансовое положение. Можно ли не платить премию по итогам 2014 года?**

Премия за 2014 год, предусмотренную системой оплаты труда в компа-

нии, работодатель не вправе отменить в одностороннем порядке, если сотрудники выполнили установленные в положении о премировании обязательства.

Например, благодаря трудовым усилиям персонала компании увеличен выпуск продукции. Работодатель обязан исполнить принятые на себя обязательства по выплате премии по итогам 2014 года. Если финансовое положение компании не позволяет выдать премию, ее все равно нужно начислить.

Можно посоветовать отменить премию за 2015 год. Для этого нужно внести изменения в систему оплаты труда. То есть изменить документ, которым премия была установлена.

Изменение условий договора не должно коснуться трудовой функции работника.

Отмену премии нужно обосновать. Например, произошел спад производства и т.д. Однако применить норму статьи 74 Трудового кодекса можно только к будущей премии, поскольку премию за прошедший 2014 год сотрудники уже заработали.

## Как платить «больничное» пособие, если сотрудник заболел в отпуске?



Нужно ли оплачивать больничный, если сотрудник заболел во время ежегодного отпуска или отпуска за свой счет? В каких случаях будет оплачиваться листок нетрудоспособности «декретнице»?

**Рада Кононенко**  
эксперт

### Стаж работника ограничивает размер его пособия

Размер пособия зависит от продолжительности страхового стажа сотрудника (статья 16 Закона № 255-ФЗ). Так, работнику выплачивается пособие в следующем размере:

- если страховой стаж 8 и более лет – 100% среднего заработка;
- от 5 до 8 лет – 80% среднего заработка;

– до 5 лет – 60% среднего заработка,

– до 6 месяцев – в размере, не превышающем за полный календарный месяц МРОТ с учетом районного коэффициента.

В любом случае максимальная сумма среднего заработка, исходя из которого рассчитывается пособие, не может превышать предельную базу, облагаемую страховыми взносами (пункт 3.1 статьи 14 Закона № 255-



ФЗ). В расчетный период теперь входят 2013 и 2014 годы. Следовательно, максимальная сумма выплат, которую можно включить в расчет пособия, составляет 1 192 000 руб. (568 000 + 624 000). Максимальный среднедневной заработок для расчета пособий теперь составляет 1632,88 руб. (1 192 000 руб. / 730 дн.).

Отметим, что при расчете стажа сотрудника, влияющего на размер пособия, каждые 30 дней переводятся в полные месяцы, а каждые 12 месяцев – в полные годы (пункт 21 Правил, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 6 февраля 2007 г. № 91).

Отметим, что ФСС в письме от 30 октября 2012 г. № 15-03-09/12-3065П разрешил работодателям при расчете страхового стажа для «больничных» пособий использовать его только в тех случаях, когда сотрудник отработал месяц или год не полностью. Полностью отработанные месяцы и годы переводить в дни не нужно.

### **Работник заболел, находясь в отпуске**

Сотрудник организации заболел, когда находился в ежегодном оплачиваемом отпуске. В таком случае за те дни, которые он болел, ему выплачивается пособие. И неважно, когда наступила болезнь – во время отпуска или до его начала (часть 1 статьи 9 Закона № 255-ФЗ). Это подтверждается в письме ФСС РФ от 5 июня 2007 г. № 02-13/07-4830 и в пункте 24 приказа Минздравсоцразвития России от 29 июня 2011 г. № 624н «Об утверждении порядка выдачи листков нетрудоспособности».

В соответствии со статьей 124 ТК РФ отпуск заболевшего сотрудника нужно продлить на число дней его болезни. Отгулять дополнительные дни к отпуску работник может либо сразу,

либо в удобное для него время, заранее предупредив руководителя. Эти правила касаются только тех случаев, когда во время отпуска заболел или получил травму сам работник (письмо Роструда от 1 июня 2012 г.

№ ПГ/4629-6-1). **Обратите внимание!** Если часть отпуска работник потратил на уход за больным членом семьи (например, ребенком), пособие за эти дни ему не полагается (статья 9 Закона № 255-ФЗ и пункт 40 приказа № 624н) и отпуск, соответственно, не продлевается (статья 124 ТК РФ).

Отметим случай, описанный в письме Роструда от 24 декабря 2007 г. № 5277-6-1, когда сотрудник находится в отпуске с условием последующего увольнения. Если он заболел в период такого отпуска, то такому работнику выплачивается пособие по временной нетрудоспособности, однако отпуск на число дней болезни не продлевается.

### **Работник заболел, находясь в отпуске без сохранения заработной платы**

Сотрудник, который заболел, находясь в отпуске без сохранения заработной платы, не имеет право на пособие по временной нетрудоспособности (статья 9 Закона № 255-ФЗ). В то же время, если сотрудник будет продолжать болеть после окончания неоплачиваемого отпуска, то пособие ему выплачивается как обычно – его расчет производится со дня, когда закончился отпуск за свой счет. Ведь больничный лист медучреждение вправе выписать не ранее этой даты. Поэтому больной должен знать, что врача всегда необходимо информировать о том, работает ли он, находится в отпуске по уходу за ребенком, или в ежегодном отпуске, или, как в данном случае, в отпуске без сохранения заработной платы.

## Работник заболел, находясь в отпуске по уходу за ребенком

Пунктами 22, 23, 40 и 41 приказа № 624н закреплено, что сотруднице, заболевшей в период отпуска по беременности и родам или отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, не выдается листок нетрудоспособности.

### ВАЖНО

**Сотруднице, заболевшей в период отпуска по беременности и родам или отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, не выдается листок нетрудоспособности**

Но есть одно исключение. Если сотрудница работает во время декретного отпуска неполный рабочий день либо на дому, то пособие оплачивается в обычном порядке. Ведь сотруднице, находящейся в отпуске по уходу за ребенком и работающей неполный рабочий день, выплачивается и ежемесячное пособие по уходу за ребенком (40% среднего заработка), и зарплата – пропорционально отработанному времени (письмо ФСС РФ от 10 августа 2010 г. № 02-02-01/08-4003).

Также работница вправе получать больничные в том случае, если заболел ее ребенок (статья 256 ТК РФ).

## Работник заболел, находясь в учебном отпуске

Работодатель обязан предоставить дополнительные отпуска с сохране-

нием среднего заработка работникам, обучающимся в высшем профессиональном учреждении на заочной и вечерней форме обучения (статья 173 ТК РФ). Однако оплачивать больничный сотруднику, болевшему в период нахождения в учебном отпуске, работодатель не обязан. Основание: «больничное» пособие не назначается работнику за период освобождения от работы с полным или частичным сохранением зарплаты или без оплаты в соответствии с законодательством РФ (статья 9 Закона № 255-ФЗ).

Напомним, что если сроки сдачи экзаменов работника были перенесены из-за болезни, то вуз выдаст ему новую справку-вызов, на основании которой работодатель отправит работника в новый учебный отпуск.

### Пример.

**Период нетрудоспособности начался до начала учебного отпуска**

Кассир Егорова О.С. является студенткой заочного отделения института. 26 января 2015 года она заболела. С 30 января 2015 года у нее началась экзаменационная сессия. С этого дня на основании заявления работницы и справки-вызова из вуза ей предоставили учебный отпуск.

После окончания сессии сотрудница Егорова О.С. вышла на работу. Она представила в бухгалтерию справку-вызов на сессию из института и больничный лист, выданный на период с 26 января по 4 февраля 2015 года, для оплаты.

Пособие по временной нетрудоспособности сотрудницу в данной ситуации должно быть выплачено за период с 26 по 29 января 2015 года, то есть за четыре календарных дня.

# Составляем приказ об удержании из заработной платы работника переплаты

Документом, на основании которого компания вправе без решения суда удержать из зарплаты работника излишне выданные ему суммы, является приказ или распоряжение руководителя организации. Оформляется приказ на основании служебной записки главного бухгалтера, а также письменного согласия сотрудника на удержание переплаты. Заметим, что если сотрудник согласен внести переплату наличными в кассу компании, приказ не нужен.

## Какие нюансы связаны с приказом об удержании переплаты?

Сумму излишне выплаченной зарплаты понадобится исключить из расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль и из базы по взносам (статья 255 НК РФ, часть 1 статьи 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). А вот порядок корректировки зависит от того, по какой причине компания удерживает переплату.

Если излишняя выплата зарплаты не связана со счетной ошибкой, то пересчитывать налог на прибыль и подавать уточненную декларацию и расчеты РСВ-1 и 4-ФСС РФ за тот период, когда возникла переплата, не требуется. Так нужно поступить если работник не выполнял нормы труда или подал в бухгалтерию неправильные документы на стандартные налоговые вычеты. В этом случае уменьшение заработка сотрудника на излишние выплаты – не исправление ошибки бухгалтера, а одно из удержаний, которое компания произвела в положенное время (статья 137 ТК РФ). Значит, компания вправе в месяце возврата переплаты

включить в базу по налогу на прибыль зарплату работника, уменьшенную на сумму удержания.

Если переплата возникла из-за счетной ошибки, то компания завысила расходы и занизила налог на прибыль к уплате. И нужно подать уточненную декларацию по налогу на прибыль за отчетный период, в котором возникла ошибка (статья 54, пункт 1 статьи 81 НК РФ). До подачи декларации понадобится доплатить налог с пенями. Это позволит избежать штрафа за неполную уплату налога (статья 122, подпункт 1 пункт 4 статьи 81 НК РФ).

При удержании переплаты, возникшей из-за счетной ошибки или неотработанного аванса (отпускных), пересчитывать НДФЛ не требуется. Чиновники считают, что ни в том, ни в другом случае у работника не возникает излишне удержанного НДФЛ. Так что компания не должна сообщать ему о переплате налога и возвращать ее в безналичном порядке, как этого требует статья 231 НК РФ. Достаточно в текущем месяце уменьшить НДФЛ к удержанию на налог, приходящийся на переплаченную зарплату.

База для взносов формируется на дату начисления выплат (часть 1 статьи 11 закона № 212-ФЗ). Пересчитывать взносы за период, в котором возникла переплата зарплаты, не надо. Вместо этого в базу по взносам за тот месяц, когда произведено удержание, можно включить зарплату, уменьшенную на удержанную переплату.

## Как грамотно составить?

Унифицированной формы документа нет, поэтому приказ (распоряжение)

об удержании из заработной платы оформляется в произвольной форме (письмо Роструда от 9 августа 2007 г. № 3044-6-0). Есть три принципиальных правила составления такого приказа. Прежде всего необходимо четко указать характер удерживаемой суммы, основания ее выплаты работнику и причины удержания. Кроме того, для издания приказа или распоряжения об удержании из зарплаты есть предельный срок – один месяц со дня окончания срока для возвращения аванса по подотчетным суммам или со дня счетной ошибки (часть 3 статьи 137 ТК РФ). Поэтому конкретную дату, от которой отсчитывается месячный срок, лучше упомянуть в самом приказе. Если компания удержит переплату

с просрочкой (даже если сотрудник не будет возражать), трудовой инспектор считает это нарушением.

Еще требуется согласие сотрудника с основаниями и суммой удержания (часть 3 статьи 137 ТК РФ). Несмотря на то, что его согласие будет присутствовать на уведомлении об излишней выплате зарплаты, лучше сделать соответствующую отметку и на приказе.

К приказу прикладывается докладная записка главного бухгалтера, которая подтвердит факт и причины переплаты, а также письменное уведомление сотрудника о факте переплаты.

Важно отметить, что из каждой зарплаты компания может удержать не больше 20% выплачиваемой работнику суммы (статья 138 ТК РФ).

Общество с ограниченной ответственностью «Акробат»

№ 15-у  
г. Казань

17 февраля 2015 г.

**ПРИКАЗ**  
об удержании из заработной платы

Оператору отдела маркетинга Новиченко Ивану Васильевичу (таб. № 000006) 12 февраля 2015 года по причине счетной ошибки была излишне выплачена заработная плата за январь 2015 года в сумме 1018 (Одна тысяча восемнадцать) рублей 00 коп., о чем 17 февраля 2015 года главный бухгалтер ООО «Акробат» Д.А. Максимова составила докладную записку (прилагается к приказу).

В связи с изложенным, руководствуясь статьей 137 Трудового кодекса Российской Федерации,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

удержать из заработной платы Новиченко И.В. сумму в размере 1018 (Одна тысяча восемнадцать) рублей 00 копеек.

Исполнение данного приказа возлагаю на главного бухгалтера Д.А. Максимова

Директор ООО «Акробат»

Н.А Михайлов

С приказом ознакомлена  
17.02.2015

Д.А. Максимова

*С приказом ознакомлен, с основаниями и суммой удержания из заработной платы согласен.*

17.02.2015

И.В. Новиченко

# Что учесть при работе с контролируруемыми сделками?



В прошлом номере журнала мы рассмотрели изменения в отношении контролируемых сделок, вступившие в силу в 2015 году. В этом номере мы разберем, как работать с контролируруемыми сделками.

**Екатерина Шестакова**  
кандидат юридических наук,  
генеральный директор ООО «Актуальный менеджмент»

**В** 2015 году компании с взаимозависимостью и компании, осуществляющие контролируемые сделки в 2014 году, должны подать отчетность.

Отчетность подается до **1 июня** года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки, – дата, с которой налоговые органы вправе истребовать документацию относительно конкретной сделки или группы однородных сделок (пункт 3 статьи 105.15 НК РФ).

Каждая компания должна самостоятельно разработать стратегию работы с контролируемыми сделками. Лучше данную стратегию установить в локальном акте компании. При этом налоговые органы выделяют следующие этапы работы с подобными сделками.

**Шаг 1. Необходимо идентифицировать и провести анализ контролируемых сделок.**

Если компания не следит за контролируемыми сделками, то впоследствии будет сложно обосновать ценообразование. Кроме того, целесообразно вести реестр контролируемых сделок и указывать признак признания сделки таковой на основании статьи 105.14 НК РФ.

**Шаг 2. Необходимо определить объем необходимой документации.**

Документацию, определяющую и подтверждающую размер будущих налоговых обязательств, необходимо готовить заранее, поскольку это позволяет сэкономить время и деньги компании. Такую документацию целесообразно хранить в одном месте вместе с контрактом.

**Шаг 3. Необходимо описать вид деятельности лица, совершившего контролируемую сделку.**

На данном этапе определяются характерные свойства товаров (работ, услуг), являющихся предметом контролируемой сделки (группы однородных сделок), осуществляется их классификация с целью оценки возможности потенциального сопоставления с однородными (идентичными) товарами (работами, услугами).

**Шаг 4. Делается сопоставление коммерческих и финансовых условий сделок.**

Данный этап, регламентированный статьей 105.5 НК РФ, является ключевым в процессе оценки контролируемых сделок и подготовки соответствующей документации и во многом направлен на анализ прав и обязанностей сторон контролируемой сделки.

На данном этапе нужно подтвердить, что цена сделки соответствует



методам, установленным в Налоговом кодексе, а также методу, установленному в локальном акте компании, например, в положении о трансфертном ценообразовании.

#### **Шаг 5. Нужно описать взаимозависимых лиц.**

На данном этапе необходимо описать, почему компания выбрала именно данного контрагента, почему выбрала аналоги для сопоставления сделки.

#### **Шаг 6. Описание выбора метода ценообразования.**

Компания может применять несколько методов ценообразования, и применение конкретного метода должно быть описано применительно к конкретной сделке.

#### **Шаг 7. Нужно провести экономический анализ.**

Экономический анализ включает в себя поиск сопоставимых сделок или сопоставимых организаций (в зависимости от выбранного метода) и расчет интервала рыночных цен (интервала рентабельности). На основании полученных результатов исследования определяется соответствие цен (рентабельности) в анализируемой сделке рыночному интервалу цен или рентабельности.

#### **Шаг 8. Документирование**

Следует отметить, что принятие решения об организации процесса подготовки документации или решения о подготовке документации на проектной основе зависит от объемов и сложности совершаемых контролируемых сделок.

С учетом изменения законодательства компании должны учитывать нововведения, пересматривать локальные акты в части признания цен рыночными, использования источников информации. Документация должна

пересматриваться на ежегодной основе, что также подразумевает организацию специального процесса.

### **Какие разъяснения Минфина нужно учесть в документации?**

Минфин ежегодно публикует целый ряд писем, которые разъясняют вопрос контроля за ценами при осуществлении контролируемых сделок.

Например, компании часто совершают «разовые сделки», по которым нельзя определить сопоставимые цены. Под разовой сделкой в целях понимается сделка, экономическая суть которой отличается от основной деятельности организации и которая осуществляется на разовой основе. Соответствие цены, примененной в разовой сделке, рыночной цене может быть определено на основании пункта 9 статьи 105.7 НК РФ исходя из рыночной стоимости предмета сделки, устанавливаемой в результате независимой оценки в соответствии с законодательством РФ или иностранных государств об оценочной деятельности, в случае если методы, указанные в пункте 1 статьи 105.7 НК РФ, не позволяют определить, соответствует ли цена товара (работы, услуги), примененная в разовой сделке, рыночной цене (письмо Минфина России от 29 апреля 2014 г. № 03-01-РЗ/20100).

Аналогичный вывод сделан в другом письме. Если установленные методы не позволяют определить, соответствует ли цена товара (работы, услуги), примененная в разовой сделке, рыночной цене, соответствие цены, примененной в такой сделке, рыночной цене может быть определено исходя из рыночной стоимости предмета сделки, устанавливаемой в результате независимой оценки в соответствии с законодательством РФ или иностран-

ных государств об оценочной деятельности (письмо Минфина России от 11 апреля 2014 г. № 03-01-рз/16738). Таким образом, в положении о трансфертном ценообразовании целесообразно закрепить порядок установления стоимости по разовым сделкам.

**НА ЗАМЕТКУ**

**В положении о трансфертном ценообразовании целесообразно закрепить порядок установления стоимости по разовым сделкам**

При определении наличия (отсутствия) убытка налоговый орган может произвести симметричную корректировку налоговой базы.

В случае, если в сделках между взаимозависимыми лицами создаются или устанавливаются коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имелись бы в сделках, признаваемых сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми, любые доходы (прибыль, выручка), которые могли бы быть получены одним из этих лиц, но вследствие указанного отличия не были им получены, учитываются для целей налогообложения у этого лица.

Учет для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в соответствии с настоящим пунктом производится в случае, если это не приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ (за исключением случаев, когда налогоплательщик применяет симметричную корректировку (письмо Минфина России от 4 апреля 2014 г. № 03-01-рз/15313).

При признании процентов важно учитывать следующее. Статьей 269 НК РФ (в редакции Федерального закона № 420-ФЗ) определены особен-

ности учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения.

При этом абзацами первым, вторым и третьим пункта 1.1 статьи 269 НК РФ (в редакции Федерального закона № 420-ФЗ) особенности учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения предусмотрены только в отношении контролируемых сделок, одной из сторон которых является банк.

По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой в соответствии с НК РФ контролируемой сделкой, одной из сторон которой является банк, налогоплательщик вправе:

- признать доходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений;

- признать расходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений (письмо Минфина России от 25 декабря 2014 г. № 03-01-18/67488):

- 1) по долговому обязательству, оформленному в рублях, – от 75 до 180 процентов (на период с 1 января по 31 декабря 2015 года), от 75 до 125 процентов (начиная с 1 января 2016 года) ставки рефинансирования Центрального банка РФ;

- 2) по долговому обязательству, оформленному в евро, – от Европейской межбанковской ставки предложения (EURIBOR) в евро, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки EURIBOR в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов;

- 3) по долговому обязательству, оформленному в китайских юанях, –

от Шанхайской межбанковской ставки предложения (SHIBOR) в китайских юанях, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки SHIBOR в китайских юанях, увеличенной на 7 процентных пунктов;

4) по долговому обязательству, оформленному в фунтах стерлингов, – от ставки ЛИБОР в фунтах стерлингов, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки ЛИБОР в фунтах стерлингов, увеличенной на 7 процентных пунктов;

5) по долговому обязательству, оформленному в швейцарских франках или японских йенах, – от ставки ЛИБОР в соответствующей валюте, увеличенной на 2 процентных пункта, до ставки ЛИБОР в соответствующей валюте, увеличенной на 5 процентных пунктов;

6) по долговому обязательству, оформленному в иных валютах, не указанных выше, – от ставки ЛИБОР в долларах США, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки

ЛИБОР в долларах США, увеличенной на 7 процентных пунктов.

Таким образом, необходимо обратить внимание на целый ряд изменений и разъяснений в отношении контроля за сделками и иностранными компаниями.

В заключение нужно отметить, что 2015 год для компаний, осуществляющих контролируемые сделки, и взаимозависимых лиц является достаточно показательным, поскольку в этом году пройдут первые серьезные проверки. Кроме того, приняты изменения законодательства в отношении контролируемых иностранных компаний, а ЦБ начал борьбу с выводом капитала из РФ через транзитные операции. Регулятор разослал в коммерческие банки письмо, в котором разъяснил суть этой распространенной в российском бизнесе схемы, и обязал требовать от клиентов налоговые документы. Таким образом, компании должны более серьезно отнестись к подготовке документации по контролируемым сделкам.

### Уважаемые читатели!

Приглашаем Вас стать гостем рубрики «Портрет». У Вас есть уникальная возможность заявить о себе как о личности и о профессионале!

Ждем ваших звонков по телефону (843) 200-94-88 (e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru)).

# Пенсионная система: что нас ждет в 2015 году



В пенсионной системе России в 2015 году произойдет ряд событий и изменений, которые коснутся всех участников системы обязательного пенсионного страхования: и нынешних, и будущих пенсионеров, а также российских работодателей.

## Новая пенсионная формула

С 1 января 2015 года вводится новый порядок формирования пенсионных прав граждан и расчета пенсии в системе обязательного пенсионного страхования – т. н. «новая пенсионная формула». Трудовая пенсия трансформируется в два вида пенсий: страховую и накопительную.

Для расчета страховой пенсии по новым правилам впервые вводится понятие «индивидуальный пенсионный коэффициент» (пенсионный балл), которым оценивается каждый год трудовой деятельности гражданина. Чтобы получить право на назначение страховой пенсии по старости, необходимо иметь 30 и более пенсионных баллов, однако эта норма в полной мере начнет действовать с 2025 года, а в 2015 году достаточно будет иметь 6,6 баллов.

Меняются и требования к минимальному стажу для получения права на пенсию по старости. С нынешних 5 лет он вырастет до 15 лет. Однако, как и в случае с пенсионными баллами, предусмотрен переходный период: в 2015 году требуемый минимальный стаж составит 6 лет и будет в течение 10 лет поэтапно увеличиваться – по 1 году с каждым годом.

Стоит отметить, что в новой пенсионной формуле, помимо периодов трудовой деятельности, баллы также будут начисляться за социально значимые периоды жизни человека, такие как военная служба по призыву, отпуск по уходу за ребенком, период ухода за ребенком-инвалидом, гражданином старше 80 лет и др.

С 1 января 2015 года стоимость пенсионного балла составит 64,1 рубля, размер фиксированной выплаты к страховой пенсии – 3 935 рублей. Но уже с 1 февраля 2015 года стоимость балла и размер фиксированной выплаты будут проиндексированы на фактически сложившийся индекс потребительских цен за 2014 год.

Все сформированные на сегодня пенсионные права при конвертации в пенсионные баллы сохраняются, их размер не будет уменьшен.

Все уже назначенные пенсии при конвертации пенсионных прав в баллы не могут быть уменьшены.

## Личный кабинет застрахованного лица

В январе 2015 года Пенсионный фонд России запускает новый электронный сервис «Личный кабинет застрахованного лица». Он позволит гражданам допенсионного возраста в режиме реального времени узнать о

своих уже сформированных пенсионных правах. Кабинет будет размещен на официальном сайте ПФР [www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru), доступ к нему получают все пользователи, прошедшие регистрацию в Единой системе идентификации и аутентификации (ЕСИА) или на сайте госуслуг.

Через кабинет гражданин сможет узнать о количестве накопленных пенсионных баллов и длительности стажа, учтенных на его индивидуальном счете в ПФР. Важно отметить, что все представленные в кабинете сведения о пенсионных правах граждан сформированы на основе данных, которые ПФР получил от работодателей. Поэтому, если гражданин считает, что какие-либо сведения не учтены или учтены не в полном объеме, у него появляется возможность заблаговременно обратиться к работодателю для уточнения данных и представить их в ПФР.

При этом сервис позволяет узнать, сколько пенсионных баллов гражданину может быть начислено в 2015 году. Для этого достаточно ввести в соответствующее окно ожидаемый ежемесячный размер своего дохода от трудовой деятельности до вычета НДФЛ. Максимальное количество баллов, которое можно набрать в 2015 году – 7,39.

Для удобства пользователей предусмотрена функция мгновенного формирования и печати извещения о состоянии индивидуального лицевого счета гражданина («письма счастья»).

Кроме того, сервис предоставляет информацию о пенсионных накоплениях, в том числе данные о добровольных взносах в рамках программы государственного софинансирования пенсии и средствах госсофинансирования.



В Кабинете можно воспользоваться усовершенствованной версией уже известного всем пенсионного калькулятора. С 2015 года он становится персональным.

Пенсионный калькулятор состоит из двух блоков. Первый – это количество пенсионных баллов, уже начисленных гражданину, и продолжительность трудового стажа. В данные первого блока гражданин, использующий калькулятор, может добавить периоды службы в армии по призыву, отпуска по уходу ребенком или инвалидом. Если такие периоды были в его жизни, то количество пенсионных баллов и стаж увеличатся. Второй блок – это моделирование своего будущего. Пользователь должен указать, сколько лет он собирается работать, служить в армии или находиться в отпуске по уходу за ребенком, указать ожидаемую зарплату в «ценах 2015 года» до вычета НДФЛ и нажать на кнопку «рассчитать». Калькулятор посчитает размер страховой пенсии исходя из уже сформированных пенсионных прав и «придуманного» будущего «в ценах 2015 года» при условии, что количество пенсионных баллов и продолжительность стажа будут достаточными



для получения права на страховую пенсию.

Стоит добавить, что через кабинет застрахованного лица можно будет направить обращение в ПФР, записаться на прием, заказать ряд документов. В течение 2015 года будут введены сервисы подачи заявлений о назначении пенсии, способе доставки пенсии, получении и распоряжении средствами материнского капитала. Также можно будет получить информацию о назначенной пенсии и социальных выплатах.

### **Повышение пенсий и социальных выплат**

С 2015 года индексация страховых пенсий будет осуществляться через индексацию стоимости пенсионного балла. На 1 января 2015 года его стоимость составляет 64,1 рубля. В бюджете ПФР заложены расходы на индексацию стоимости коэффициента с 1 февраля 2015 года на 7,5%, однако стоимость балла будет проиндексирована на фактически сложившийся индекс потребительских цен за 2014 год – 9,8% (ожидается).

Вместе со страховой пенсией на фактический уровень инфляции 1 февраля будет проиндексирована и фиксированная выплата к ней (аналог нынешнего фиксированного базового размера). В итоге среднегодовой размер страховой пенсии по старости в 2015 году составит не менее 12 422 рублей.

С 1 апреля 2015 года на фактически сложившийся индекс роста уровня прожиточного минимума пенсионера – не менее 11,9% – будут проиндексированы социальные пенсии. В результате в 2015 году среднегодовой размер социальной пенсии составит не менее 8 255 рублей.

1 апреля размеры ежемесячной денежной выплаты (ЕДВ) будут проиндексированы на 5,5%.

### **Материнский капитал**

Размер материнского капитала с 1 января 2015 года будет проиндексирован и составит 453 026 рублей, что на 23,6 тыс. рублей больше, чем в 2014 году. На выплату его средств в 2015 году в бюджете ПФР заложено до 344,5 млрд рублей. Это на 43,5 млрд рублей больше, чем в 2014 году. Направления использования материнского капитала остаются прежними: улучшение жилищных условий семьи, обучение и содержание детей в образовательных учреждениях, увеличение пенсии мамы.

#### **ВАЖНО**

**Размер материнского капитала с 1 января 2015 года составляет 453 026 рублей**

### **Страховые взносы и отчетность**

Тариф страхового взноса на обязательное пенсионное страхование в 2015 году остается на уровне 22%. Предельный фонд оплаты труда, с которого уплачиваются страховые взносы в систему обязательного пенсионного страхования, в 2015 году будет проиндексирован и составит 711 тыс. рублей (плюс 10% сверх этой суммы).

При этом по-прежнему дополнительный тариф страховых взносов для работодателей, имеющих рабочие места на вредных и опасных производствах (если работодатель не проводит спецоценку условий труда), в 2015 году составит по списку №1 – 9%, по списку №2 и «малым спискам» – 6%.

Численность работников организаций, которые должны представлять в ПФР отчетность в электронном виде, снижается с 50 до 25 человек. То есть теперь, если количество сотрудников, которым производятся выплаты, в компании превышает 25 человек, отчетность по страховым взносам представляется в форме электронного документа с электронной подписью. При этом почти 90% страхователей уже перешли на электронное взаимодействие с ПФР.

С 2015 года суммы страховых взносов в соответствующие государственные внебюджетные фонды работодатели должны определять точно: в рублях и копейках. До 2015 года суммы страховых взносов определяли в полных рублях.

Помимо этого, с 2015 года с выплат иностранным гражданам и лицам без гражданства, временно пребывающим на территории РФ, начисляются пенсионные взносы вне зависимости от срока действия заключенных трудовых договоров.

В 2015 году индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы и другие физические лица, уплачивающие страховые взносы в фиксированном размере и чья величина дохода превышает 300 тыс. рублей, впервые уплачивают 1% от суммы превышения величины дохода за расчетный период. Этот 1% необходимо уплатить не позднее 1 апреля, следующего за отчетным годом.

### **Программа государственного софинансирования пенсии**

31 декабря 2014 года закрылось вступление в программу государственного софинансирования пенсии. У всех тех, кто успел стать участником программы до этого срока, есть воз-

можность сделать первый взнос для ее «активации» – до 31 января 2015 года включительно.

Таким образом, всем тем, кто вступил в программу в период с 1 октября 2008 года по 31 декабря 2014 года и сделал или сделает первый взнос до 31 января 2015 года включительно, государство обеспечит софинансирование добровольных взносов на будущую пенсию в течение 10 лет (с года первого взноса) при условии уплаты взносов в сумме не менее 2 000 рублей за год.

### **Выбор варианта пенсионного обеспечения**

Граждане 1967 года рождения и моложе в 2015 году имеют возможность выбрать вариант формирования пенсионных прав: либо формировать страховую и накопительную пенсии, либо выбрать формирование только страховой пенсии.

Выбор варианта будет напрямую влиять на количество пенсионных баллов, которое гражданин может набрать за год. Если гражданин формирует только страховую пенсию, максимальное количество баллов, которое он может заработать за год, – 10. Если гражданин формирует и страховую, и накопительную пенсии – 6,25.

При выборе соотношения процентов формирования страховой и накопительной пенсий следует помнить о том, что страховая пенсия гарантированно увеличивается государством не ниже уровня инфляции. Средства же накопительной пенсии инвестирует на финансовом рынке выбранный гражданином негосударственный пенсионный фонд или управляющая компания. Доходность пенсионных накоплений зависит от результатов их инвестирования, может быть и убыток от инвестирования. В этом случае к



выплате гарантируется лишь сумма уплаченных страховых взносов.

Важно отметить, что в 2015 году независимо от выбора варианта пенсионного обеспечения у всех граждан формируются пенсионные права только на страховую пенсию исходя из всей суммы – 22% – начисленных страховых взносов.

### **Выплата средств пенсионных накоплений**

В 2015 году Пенсионный фонд продолжит выплачивать средства пенсионных накоплений. Если гражданин уже является пенсионером или имеет право на назначение пенсии и при этом имеет средства пенсионных накоплений, то ему следует обратиться в ПФР за соответствующей выплатой. Если гражданин формирует свои пенсионные накопления через негосу-

дарственный пенсионный фонд, то с заявлением следует обратиться в соответствующий НПФ.

Важно отметить, что с 2015 года вносятся изменения в сроки обращения за назначением единовременной выплаты. Напомним, если при выходе на пенсию объем пенсионных накоплений гражданина в общей сумме его пенсии составляет пять или менее процентов, пенсионные накопления выплачиваются в виде единовременной выплаты. Теперь, с 2015 года, если гражданин получил свои пенсионные накопления в виде единовременной выплаты, следующая единовременная выплата может быть произведена ему не раньше, чем через пять лет. Данное изменение в первую очередь касается участников программы государственного софинансирования пенсии, являющихся пенсионерами.

## Не откладывай покупку недвижимости на завтра, если это можно сделать сегодня



В условиях кризиса покупка недвижимости часто рассматривается как способ сохранить накопленные средства. Не стал исключением и нынешний кризис. Как следствие, появляется все больше вопросов о порядке применения права на имущественный налоговый вычет. Есть и другая причина остановиться на имущественных вычетах – грядущие перемены, касающиеся вычетов при продаже недвижимого имущества.

**Тимур Бареев**  
аудитор

Все случаи имущественных налоговых вычетов по НДФЛ можно разделить на 3 группы:

1) случаи использования налогового вычета при новом строительстве, приобретении жилых домов, квартир, комнат, приобретении земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома (далее приобретение жилья);

2) случаи использования налогового вычета при продаже имущества;

3) случаи изъятия земельного участка или находящегося на нем недвижимого имущества для государственных и муниципальных нужд. На этом пункте подробно останавливаться не будем, заметим лишь, что вычет предоставляется на всю выкупную сумму, то есть база для НДФЛ всегда равна нулю.

### Вычет при приобретении имущества

При приобретении жилья налогоплательщику предоставляются иму-

щественные налоговые вычеты по НДФЛ. В данном случае налоговые вычеты предоставляются в размере фактически произведенных расходов на приобретение жилья, но не более чем на 2 млн руб. Кроме того, если жилье приобретено с использованием целевого займа или кредита, то процентные расходы также можно вычесть из базы НДФЛ. Напомним, что с января 2014 года введены изменения, касающиеся порядка предоставления вычетов по процентам: если до 2014 года можно было заявить вычет на всю сумму, то теперь вычет по процентам не может превышать 3 млн руб. Такой имущественный вычет не предоставляется повторно.

#### Пример

Предположим, вы приобрели квартиру за 4 млн руб. и уплатили проценты по кредиту, привлеченному под его покупку, в размере 5 млн руб. В этом случае размер вычета, на который вы имеете право, составит 5 млн руб. (2 млн руб. – на сам объект и 3 млн руб. – по процентам). Вы получаете право на возврат суммы НДФЛ,

который был уплачен с вашего заработка по ставке 13% в течение года, а недополученный вычет можете переносить на будущие периоды без ограничений по срокам.

## Вычет при покупке жилья: что нового?

Продажа недвижимого, движимого и иного имущества, за исключением ценных бумаг (вычеты по ним регулируются другими положениями Налогового кодекса), также является основанием для получения имущественного вычета. Изменений, касающихся предоставления имущественных вычетов при продаже имущества, на 2015 год нет, однако в принятом 29 ноября 2014 года Федеральном законе № 382-ФЗ предусмотрены поправки, вступающие в силу с 1 января 2016 года. Изменения существенные, знания о них способны изменить поведение налогоплательщиков, поэтому их стоит внимательно рассмотреть.

Продавец имущества имеет право уменьшить базу для расчета НДФЛ на сумму расходов, произведенных на его приобретение, либо воспользоваться вычетами. В случае с приобретением жилья максимальная сумма налогового вычета ограничена 1 млн руб, с другими видами имущества – 250 тыс. руб. Однако налоговые вычеты не имеют никакого значения, если имущество находится в собственности налогоплательщика более трех лет, так как в этом случае вся полученная от продажи сумма освобождается от налогообложения (пункт 7.1 статьи 217 НК РФ).

Встречается ситуация, когда при покупке авто составляется договор купли-продажи на 250 тыс. руб. только для того, чтобы не собирать пакет документов, подтверждающих величину понесенных расходов. Сделки с недвижимостью обладают особенно-

стями, например: они подлежат обязательной государственной регистрации; при их приобретении могут использоваться заемные средства, то есть они становятся предметом залога; цены на недвижимость снижаются редко и, как правило, превышают 1 млн руб.

В связи с указанными особенностями, в результате сделок с недвижимостью почти наверняка возникнет необходимость уплаты налога, а возможности манипулирования ценами продажи ограничены, поэтому собственники имущества стараются выждать 3 года. Таким образом, для минимизации налогов при принятии решений о совершении сделок купли-продажи имущества и выработке основных параметров таких сделок надо учитывать особенности их налогообложения.

Необходимость в применении имущественных вычетов возникает, когда имущество находится в собственности налогоплательщика менее трех лет, иначе вся сумма доходов от продажи освобождается от налога (пункт 7.1 статьи 217 НК РФ). Такой порядок действует в настоящее время, однако с 2016 года вступают в силу поправки в налоговый кодекс, ухудшающие положение налогоплательщиков. Ухудшение не затрагивает владельцев движимого и других видов имущества, однако способно изменить поведение собственников недвижимости, так как увеличивается срок владения имуществом, после которого продажа освобождается от обложения НДФЛ.

В течение 2015 года еще можно вскочить на подножку уходящего поезда, то есть воспользоваться действующими, относительно мягкими положениями НК. Суть изменений заключается, во-первых, во введении и применении нового понятия «минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества», а



### Вычет не распространяется на доходы от долевого участия

Отметим еще одно изменение, которое касается всех видов вычетов по НДФЛ: если раньше вычеты уменьшали всю базу для расчета налога по ставке 13%, то с 2015 года введено исключение. Исключение связано, в свою очередь, с увеличением налога на доходы резидентов Российской Федерации в виде дивидендов до 13%. Казалось бы, вычеты должны распространяться и на них, но тут законодатель вводит дополнительный абзац в пункт 3 статьи 210 НК РФ, согласно которому налоговые вычеты не применяются в отношении доходов от долевого участия в организации. Вот такое государство, которое, говоря о недопустимости увеличения налоговой нагрузки, увеличивает налоги и при этом прикрывает возможности для легального смягчения налогового бремени

во-вторых, в изменении порядка определения доходов от продажи объектов недвижимого имущества.

С января 2016 года срок владения недвижимым имуществом, после истечения которого налогоплательщик освобождается от НДФЛ при его продаже, увеличивается до пяти лет, за исключением недвижимости полученной в порядке наследования или по договору дарения, в результате приватизации или в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением, для которых срок остается неизменным – три года. Такой срок получит название «минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества». Таким образом, до истечения этого срока имущественный вычет для жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков или земельных участков составляет 1 млн руб., для других видов недвижимого имущества

– 250 тыс. руб. На движимое и прочее имущество срок владения остался три года, то есть положения о минимальном предельном сроке на них не распространяются.

Перейдем к следующей поправке.

В соответствии с поправками НК РФ, вступающими в силу с 1 января 2016 года, вносятся изменения в порядок определения доходов от продажи недвижимого имущества. Так, если цена реализации недвижимого имущества меньше кадастровой стоимости, умноженной на понижающий коэффициент 0,7, то доходом налогоплательщика для целей расчета НДФЛ от его продажи признается кадастровая стоимость, скорректированная на понижающий коэффициент. Отдельным положением пункта установлено право субъектов РФ уменьшить вплоть до нуля размер понижающего коэффициента и минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества.

### НА ЗАМЕТКУ

**Со следующего года срок владения недвижимым имуществом, после истечения которого налогоплательщик освобождается от НДФЛ при его продаже, увеличивается до пяти лет**

Еще раз про уезжающий поезд. Согласно пункту 3 статьи 4 вышеупомянутого закона, вносящего изменения в НК РФ с 1 января 2016 года, вышеизложенные изменения применяются в отношении объектов недвижимого имущества, приобретенных в собственность после 1 января 2016 года. Кто предупрежден, тот вооружен! Если есть желание заработать на увеличении стоимости недвижимости, советуем не откладывать на 2016 год и инвестировать сейчас.

## Оспариваем кадастровую стоимость в суде



В настоящее время кадастровая стоимость объектов недвижимости является основой для расчета земельного налога и налога на имущество физических лиц. Кроме того, исходя из кадастровой стоимости земли, рассчитывается размер арендной платы и выкупной стоимости земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности.

**Александр Денисов**  
главный юриконсульт юридического агентства ЮНЭКС

**В** Республике Татарстан кадастровая стоимость используется также для определения размера налога на имущество организаций в отношении торговых центров (комплексов) общей площадью более 3 000 кв.м.

Таким образом, размер кадастровой стоимости оказывает существенное влияние на объем налоговых обязательств. В то же время, ни для кого не секрет, что кадастровая стоимость объектов недвижимости достаточно часто превышает реальную (рыночную) стоимость таких объектов.

В такой ситуации резко обострилась борьба предпринимателей за экономическую обоснованность налогов посредством судебного оспаривания завышенной кадастровой стоимости.

Основная масса поданных исковых заявлений об обязанности структур Росреестра внести в государственный кадастр недвижимости сведения о рыночной стоимости конкретных земельных участков вместо их кадастровой стоимости пришлось на период после опубликования Постановления Прези-

диума ВАС РФ от 28 июня 2011 г. № 913/11.

В указанном Постановлении суд пришел к выводу о том, что законодательство не содержит запрета на возможность определения кадастровой стоимости земельного участка посредством указания его рыночной стоимости. Пункт 3 статьи 66 Земельного кодекса РФ допускает не только определение кадастровой стоимости в порядке, предусмотренном нормативно-правовыми актами, но и установление рыночной стоимости земельного участка, а также возможность определения кадастровой стоимости земельного участка исходя из его рыночной стоимости.

Как свидетельствует обширная арбитражная практика, вышеназванная правовая позиция Президиума ВАС РФ, позволила бизнесу эффективно отстаивать свои права на экономически обоснованное налогообложение и привести кадастровую стоимость земельных участков в соответствие с их рыночной стоимостью. При этом налоговая нагрузка существенно снизилась.

Между тем, в июле 2014 г. вступила в силу специальная норма Закона «Об оценочной деятельности», посвященная вопросам оспаривания кадастровой стоимости. Одновременно с этим, дела о таком оспаривании изъяты из подведомственности арбитражных судов и отнесены к компетенции верховных судов субъектов РФ.

Названной нормой предусмотрено два основания, которые дают повод для пересмотра кадастровой стоимости. Это недостоверность сведений об объекте недвижимости, использованных при определении его кадастровой стоимости или установление в отношении объекта недвижимости его рыночной стоимости на дату, по состоянию на которую установлена его кадастровая стоимость.

Для пересмотра кадастровой стоимости по основанию установления в отношении объекта недвижимости рыночной стоимости необходимо осуществить оценку принадлежащего заинтересованному лицу недвижимости. Оценка может быть поручена любой независимой оценочной организации.

Кроме того, на отчет оценщика о рыночной стоимости объекта должно быть получено положительное экспертное заключение о соответствии отчета действующему законодательству, которое дает саморегулируемая организация оценщиков, членом которой является оценщик, подготовивший соответствующий отчет.

Указанные документы будут являться основными доказательствами несоответствия кадастровой стоимости недвижимости ее рыночной стоимости в суде.

Таким образом, законодательством детально урегулирован вопрос оспаривания кадастровой стоимости и перечень необходимых для этого документов, вследствие чего решение этого вопроса не должно представлять особой сложности.

### Как на самом деле обстоят дела?

Тем не менее, на практике в абсолютном большинстве случаев, может потребоваться представление дополнительных доказательств несоответствия кадастровой стоимости рыночной.

Так, согласно данным официального сайта Верховного суда Республики Татарстан о движении дел об оспаривании кадастровой стоимости, по всем делам подобного рода, принятым судом к производству начиная с сентября 2014 г., назначаются судебные экспертизы. При этом решения ни по одному делу до настоящего времени не вынесены.

Юридическим лицам также следует иметь в виду, что Законом об оценочной деятельности предусмотрен обязательный досудебный порядок оспаривания кадастровой стоимости.

#### ВАЖНО

**Законом об оценочной деятельности предусмотрен обязательный досудебный порядок оспаривания кадастровой стоимости**

До обращения в суд юридическое лицо должно подать соответствующее заявление в Комиссию по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости, сформирован-

ную при Управлении Росреестра по Республике Татарстан, с обязательным приложением документов по перечню, предусмотренному статьей 24.18 Закона об оценочной деятельности. При этом нужно быть готовым к тому, что Комиссией заявление будет отклонено. По данным официального сайта Управления Росреестра по РТ из 23 заявлений, поданных с начала 2014 г. отклонено 20 ([http://www.to16.rosreestr.ru/kadastr/kadastr\\_stoimost/](http://www.to16.rosreestr.ru/kadastr/kadastr_stoimost/)).

Тем не менее, отклонение заявления Комиссией не препятствует судеб-

ной защите прав налогоплательщиков, нарушенных завышенной кадастровой стоимостью объектов недвижимости. В случае оспаривания результатов определения кадастровой стоимости в суде решение комиссии не является предметом спора, на что прямо указано в статье 24.18 Закона об оценочной деятельности.

Таким образом, мотивы отклонения заявления о пересмотре кадастровой стоимости Комиссией значения не имеют и не исключают удовлетворения этого заявления судом.

на правах рекламы

## Право быть первыми

г. Казань, пр. Ямашева, 10  
Тел.: (843) 555-60-65  
[www.uneks.ru](http://www.uneks.ru)

 **ЮНЭКС**  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

## НДС

### Единственный расчетный счет доказывает уплату налогов

Предприниматель направил в банк платежку об уплате НДС, причем раньше, чем закончился отчетный квартал. Через три дня банк лишился лицензии, и деньги в бюджет не попали. Инспекторы не засчитали эти средства уплатой налога. Судьи отметили, что у предпринимателя был всего один расчетный счет. Поэтому он не мог специально выбрать проблемный банк, чтобы сымитировать уплату налогов

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Московского округа от 16 декабря 2014 г. № Ф05-14465/2014*

### Приобретая муниципальное имущество, предприниматель признается налоговым агентом по НДС

ИП по договору купли-продажи приобрел у муниципалитета нежилое помещение. НДС по данной операции коммерсант не исчислил и не заплатил в бюджет. Инспекция обязала перечислить в бюджет НДС, а также начислила пени и штраф. Суд поддержал налоговые органы, т.к. в соответствии с пунктом 3 статьи 161 НК РФ в сделках по реализации органами местного самоуправления муниципального имущества обязанность по уплате НДС возлагается на покупателя, а не на продавца

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Уральского округа от 5 декабря 2014 г. № Ф09-7240/14*

### Учетная политика помогла компании отменить доначисления

Компания продавала товары и на внутреннем рынке и на экспорт. Входной НДС распределяла пропорционально выручке за товары, на которые перешло право собственности к покупателям. Но налоговики заявили, что надо было считать эту пропорцию по отгруженным товарам независимо от даты смены их владельца. Судьи подчеркнули, что в НК РФ не сказано, от чего зависит методика распределения НДС при экспорте, а в учетной политике компании было сказано, что вычеты можно распределять пропорционально выручке за товары, на которые перешло право собственности

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Северо-Западного округа от 3 декабря 2014 г. № Ф07-9422/2014*

### Незаявленные вычеты ведут к доначислению НДС, пени и штрафам

Вычеты по НДС компания могла заявить в течение трех лет с момента постановки ОС на бухгалтерский учет, однако она этого не сделала, а значит ревизоры правомерно доначислили фирме НДС, пени и штраф. Довод общества о составлении акта приема-передачи объекта ОС свидетельствует лишь о надлежащем оформлении хозяйственной операции в учете и не может изменять момент ее фактического осуществления

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 3 декабря 2014 г. № Ф04-12146/2014 по делу № А75-3897/2014*



## Налог на прибыль

### Остаточная стоимость объекта ОС с учетом амортизации на основании увеличенного срока полезного использования не обоснована

Организация провела модернизацию ОС, в результате которой увеличилась первоначальная стоимость, а срок полезного использования не изменился. Т.к. норма амортизации осталась прежней, то размер ежемесячной амортизации определен с учетом увеличившейся стоимости. Инспекция доначислила налог на прибыль и налог на имущество, т.к. завышение сумм остаточной стоимости ОС и амортизационных начислений не правомерно. Суд установил, что действия компании правомерны

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Западно-Сибирского округа  
от 10 декабря 2014 г.  
№ Ф04-12222/14  
по делу № А03-940/2014*

## НДФЛ

### Предприниматель на общем режиме может вести учет доходов как методом начисления, так и кассовым методом

ИП на ОСН в учетной политике прописал, что учет доходов и расходов ведется методом начисления. В 2011 году ИП получил предоплату за товары, но в доходы включил ее в следующем году, когда товар был отгружен покупателю. Инспекция сочла это неправомерным, т.к. предоплата должна включаться в доходы в период ее получения и начислила НДФЛ, пени и штраф. Но глава 25 НК РФ предоставляет ИП на ОСН право выбора метода учета доходов и расходов

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Кавказского округа  
от 22 декабря 2014 г.  
№ А53-13040/2013*

### Доначисления НДФЛ незаконны, если компания расплатилась в натуральной форме

Компания заплатила за работы «физику»-подрядчику. Вместо денег установила ему дополнительное оборудование на авто. О доходах «физика» в натуральной форме компания в не сообщила. Инспектор, доначислили НДФЛ и оштрафовали на 20% по статье 123 НК РФ. Судьи отметили, что денег подрядчик не получил, так что НДФЛ удерживать было не с чего. Надо было сообщить о невозможности удержать налог

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 12 декабря 2014 г.  
№ Ф07-9160/2014*

## Администрирование

### Документы, не представленные в ходе проведения налоговой проверки, можно предъявить в суд в качестве доказательств

Организация в качестве подрядчика осуществляла работы по реконструкции. Налоговики выявили несоответствие объемов принятых и сданных работ. Т.к. организация не представила подтверждающие документы из-за утраты, то ей доначислили налог на прибыль и НДС. В ходе суда организация восстановила документы и предъявила часть из них суду первой инстанции, а оставшуюся часть – апелляции

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 27 января 2015 г.  
№ А42-7933/2013*

### Плательщик обязан проверять деловую репутацию своих контрагентов

Суды отклонили довод общества о том, что он не несет ответственность за действия своих контрагентов, указав, что заключая сделки, плательщик должен понимать, что сделка влечет налоговые последствия. Избрав в качестве партнеров указанные организации, налогоплательщик был свободен в выборе и должен был проявить такую степень осмотрительности, которая позволит ему рассчитывать на надлежащее поведение контрагентов в сфере налоговых отношений, с учетом косвенного характера НДС

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 9 декабря 2014 г. № А53-28163/2013*

### Задолженность контрагента не изменяет дату уплаты налогов

Организация отпускала эл/энергию, но она не оплачивалась партнером и ему не выставлялись счета и акты на реализацию. Ссылаясь на отсутствие документов, поставщик не определил доход на день реализации продукции, не вносил НДС и налог на прибыль. Налоги рассчитаны после судебного решения, и признаны задолженностью партнера. Но компании известны количество поставленной продукции и ее стоимость. Значит, она могла узнать доход без выставления счетов и актов. Доходы плательщик определяет по методу начисления, и выручка не зависит от факта оплаты. Суд решил, что выручку следовало исчислить на дату реализации, включая в нее и долг контрагента

Суд поддержал налоговую инспекцию

*Определение ВС РФ от 9 декабря 2014 г. № 309-КГ14-5497*

### Проведение повторного налогового контроля законно, если целью является контроль за деятельностью инспекции

Компания пыталась оспорить в суде правомочность проведения повторной налоговой проверки. Однако арбитры ее не поддержали. Суды отказались удовлетворить требования коммерсантов, поскольку, по их мнению, основной целью ревизии вышестоящим налоговым органом являлся контроль за деятельностью инспекции, проводившей первоначальную проверку. А значит, повторное контрольное мероприятие было проведено на законных основаниях. Кроме того, фирме не удалось представить доказательств о том, что решение о его проведении нарушает права и законные интересы организации

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 25 ноября 2014 г. по делу № А15-236/2014*

### Неверное указание КБК – не повод для вывода о неуплате налога

Неверное указание предпринимателем кода бюджетной классификации в платежном поручении на перечисление налога не является основанием считать его неисполнившим или ненадлежаще исполнившим обязанность по уплате налога. Суд указал, что исполнение обязанности по уплате налогов не может зависеть от правильности указания КБК в платежном поручении

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 4 декабря 2014 г. № А53-7943/2013*

## Актуальные вакансии HeadHunter в сфере «Бухгалтерия/Управленческий учет/Финансы предприятия»

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер-экономист, Казань	АртПрайм	от 20 000 до 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/12737123">http://kazan.hh.ru/vacancy/12737123</a>
Экономист-бухгалтер, Набережные Челны	Единство, Медиахолдинг	от 15 000 до 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/12789263">http://kazan.hh.ru/vacancy/12789263</a>
Бухгалтер по заработной плате, Набережные Челны	ОАО Материнская компания ОАО «КАМАЗ»	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/12789156">http://kazan.hh.ru/vacancy/12789156</a>
Бухгалтер 1С, Набережные Челны	ОАО Материнская компания ОАО «КАМАЗ»	от 21 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/12789145">http://kazan.hh.ru/vacancy/12789145</a>
Главный бухгалтер, Казань	ООО Эска	от 45 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/12748121">http://kazan.hh.ru/vacancy/12748121</a>
Главный бухгалтер, Казань	Барс-Медиа	от 30 000 до 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/12723422">http://kazan.hh.ru/vacancy/12723422</a>
Бухгалтер, Казань	ООО Победа	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/12564773">http://kazan.hh.ru/vacancy/12564773</a>
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	ОАО Нэфис Косметикс	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/12729450">http://kazan.hh.ru/vacancy/12729450</a>
Экономист, Казань	Корстон-Казань	от 25 000 до 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/12711388">http://kazan.hh.ru/vacancy/12711388</a>
Бухгалтер, Казань	ТрансТехСервис-Казань	18 600 до 21 400 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/12472296">http://kazan.hh.ru/vacancy/12472296</a>
Бухгалтер, Казань	ЗОЛЪТ-Гидротехника	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/1271549">http://kazan.hh.ru/vacancy/1271549</a>
Бухгалтер-кассир, Набережные Челны	Бальзам	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/12780691">http://kazan.hh.ru/vacancy/12780691</a>
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	ООО Мегастрой	от 20 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/12490544">http://kazan.hh.ru/vacancy/12490544</a>
Бухгалтер, Казань	Барс Синтез	35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/12432366">http://kazan.hh.ru/vacancy/12432366</a>
Бухгалтер-материалист, Казань	АК БАРС Девелопмент	от 23 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/12773210">http://kazan.hh.ru/vacancy/12773210</a>
Бухгалтер-экономист, Казань	ООО ПариТек	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/12772724">http://kazan.hh.ru/vacancy/12772724</a>

**Более подробную информацию об этих и других вакансиях  
Вы можете найти на сайте hh.ru**

*В рубрике «Поиск работы»  
Вы можете разместить свое объявление БЕСПЛАТНО*

## График внесения платежей и сдачи отчетности

Апрель 2015 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>1 апреля</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов, не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам	Уплата взносов за 2014 г. (с суммы дохода, не превышающего 300 000 рублей)	
<b>Страховые взносы в ФФОМС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов, не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам	Уплата взносов за 2014 г. (с суммы дохода, не превышающего 300 000 рублей)	
<b>Налог на доходы физических лиц</b>		
Налоговые агенты	Представление сведений о доходах и суммах начисленных и удержанных налогов за 2014 г.	
<b>14 апреля</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за март 2015 г.	
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за I квартал 2015 г.	
<b>15 апреля</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за март 2015 г.	
<b>Страховые взносы в ФСС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за март 2015 г.	

<b>Страховые взносы в ФФОМС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за март 2015 г.	
<b>Акцизы</b>		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа за апрель 2015 г.	
<b>20 апреля</b>		
<b>Страховые взносы в ФСС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Представление расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенного в счет уплаты страховых взносов, за I квартал 2015 г. на бумажном носителе	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п
<b>Акцизы</b>		
Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих уплату авансового платежа за апрель 2015 г. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового акциза	
<b>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</b>		
Природопользователи	Уплата и представление расчетов уплаты за негативное воздействие на окружающую среду за I квартал 2015 г.	
<b>Косвенные налоги</b>		
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза	Уплата налогов по товарам, принятым на учет в марте 2015 г. и представление налоговой декларации	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
<b>Налог на игорный бизнес</b>		
Налогоплательщики	Представление декларации и уплата налога за март 2015 г.	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 1 ноября 2004 г. № 97н
<b>Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов</b>		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору	
<b>Водный налог</b>		
Налогоплательщики	Представление декларации и уплата налога за I квартал 2015 г.	Форма декларации утверждена приказом Минфина РФ от 3 марта 2005 г. № 29н (с изменениями от 12 февраля 2007 г.)



<b>Упрощенное налоговое декларирование</b>		
Налогоплательщики по одному или нескольким налогам, не осуществляющие операции, в результате которых происходит движение денежных средств на их счетах в банках (в кассе организации), и не имеющие по этим налогам объектов налогообложения	Представление единой (упрощенной) налоговой декларации за I квартал 2015 г.	Форма декларации утверждена приказом Минфина РФ от 10 июля 2007 г. № 62н
<b>Единый налог на вмененный доход</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации за I квартал 2015 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 4 июля 2014 г. № ММВ-7-3/353@
<b>27 апреля</b>		
<b>Страховые взносы в ФСС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2015 г. в форме электронного документа	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п
<b>НДС</b>		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Представление налоговой декларации и уплата 1/3 суммы налога за I квартал 2015 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 29 октября 2014 г. № ММВ-7-3/558@
<b>Акцизы</b>		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за март 2015 г.	Форма декларации приведена в приложениях № 1 и № 3 к приказу Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за январь 2014 г.	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@
<b>Единый налог на вмененный доход</b>		
Налогоплательщики	Уплата единого налога за I квартал 2015 г.	
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за март 2015 г.	
<b>Упрощенная система налогообложения</b>		
Налогоплательщики	Уплата авансового платежа за I квартал 2015 г.	

<b>28 апреля</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики	Уплата 1-ого ежемесячного авансового платежа по налогу за II квартал 2015 г.	
Налоговые агенты	Представление расчета по итогам отчетного периода	
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за март 2015 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 26 ноября 2014 г. № ММВ-7-3/600@
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за I квартал 2015 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 26 ноября 2014 г. № ММВ-7-3/600@
<b>30 апреля</b>		
<b>Налог на доходы физических лиц</b>		
Налогоплательщики, указанные в статьях 227, 227.1 и 228 НК РФ	Представление налоговой декларации за 2015 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@ (с изменениями от 6 декабря 2011 г., 14 ноября 2013 г.)
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации за март 2015 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@ (с изменениями от 14 ноября 2013 г.)
<b>Регулярные платежи за пользование недрами</b>		
Пользователи недр	Представление налогового расчета по авансовым платежам за I квартал 2015 г.	
<b>Налог на имущество организаций</b>		
Налогоплательщики	Представление налогового расчета по авансовым платежам за I квартал 2015 г.	
<b>Упрощенная система налогообложения</b>		
Индивидуальные предприниматели	Представление налоговой декларации и уплата налога за 2014 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 4 июля 2014 г. № ММВ-7-3/352@

<b>Производственный календарь на апрель 2015 года</b>	
<b>Количество дней</b>	
Календарные дни	30
Рабочие дни	22
Выходные и праздничные дни	8
<b>Рабочее время (в часах)</b>	
При 40-часовой рабочей неделе	175
При 36-часовой рабочей неделе	157,4
При 24-часовой рабочей неделе	104,6

## Когда возникают обязанности налогового агента по НДС и налогу на прибыль

Налоговое законодательство в некоторых случаях обязывает организации и предприниматели платить налог не только за себя, но и за других лиц.

Мы составили таблицы, куда включили НДС и налог на прибыль. Именно по ним у организаций и предпринимателей могут возникать «неожиданные» агентские обязанности.

### Случаи, когда возникают обязанности налогового агента по НДС

Что надо сделать, чтобы стать агентом	Подробности	База	Ставка / Срок уплаты
1	2	3	4
Купить товар (работу, услугу) у иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах РФ	Обязанности агента возникают только при покупке товаров (работ, услуг), местом реализации которых является Россия (п. 1, 2 ст. 161 НК РФ)	Сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога. База определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров (работ, услуг)	Расчетная ставка (п. 4 ст. 164 НК РФ). <b>Срок уплаты:</b> одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам
Заключить посреднический договор с иностранным лицом, не состоящим на учете в налоговых органах РФ	1. В ваши обязанности по договору входит реализация товаров, работ, услуг, принадлежащих иностранцу 2. Вы участвуете в расчетах (п. 5 ст. 161 НК РФ)	Стоимость таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них суммы налога	Ставка 18% или 10% в зависимости от предмета сделки. <b>Срок уплаты:</b> тремя равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом, в котором состоялась реализация, и сумма НДС фактически была удержана
Арендовать имущество у органов государственной власти и управления или органов местного самоуправления	1. Имущество должно быть федеральное (субъекта РФ) или муниципальное. 2. Арендодателем выступает именно орган власти (местного самоуправления), а не учреждение, за которым закреплено это имущество (п. 3 ст. 161 НК РФ)	Сумма арендной платы с учетом налога. База определяется отдельно по каждому арендованному объекту имущества	Расчетная ставка (п. 4 ст. 164 НК РФ) <b>Срок уплаты:</b> равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за налоговым периодом, в котором оплата по договору была перечислена, а сумма налога удержана

1	2	3	4
Купить (получить) имущество у органов государственной власти и управления или органов местного самоуправления	1. Имущество должно быть федеральное (субъекта РФ) или муниципальное. 2. Продавцом выступает именно орган власти (местного самоуправления), а не учреждение, за которым закреплено это имущество (п. 3 ст. 161 НК РФ)	Сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога. База определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества	Расчетная ставка (п. 4 ст. 164 НК РФ) Срок уплаты: равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за налоговым периодом, в котором оплата по договору была перечислена, а сумма налога удержана
Продать конфискованное, бесхозное, вымощенное имущество, а также клад или скупленные ценности; продать имущество по решению суда	Агентом выступает именно первый продавец. В дальнейшем перепродажа облагается НДС по общим правилам (п. 4 ст. 161 НК РФ)	Цена реализации с учетом акцизов (для подакцизных товаров)	Ставка 18% или 10% в зависимости от предмета сделки. <b>Срок уплаты:</b> тремя равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом, в котором состоялась реализация, и сумма НДС фактически была удержана
Купить имущество (имущественные права) банкротов	Решение суда о признании банкротом на момент реализации вступило в законную силу (п. 4.1 ст. 161 НК РФ)	Сумма дохода от реализации имущества с учетом налога. База определяется отдельно по каждой операции по реализации указанного имущества	Расчетная ставка (п. 4 ст. 164 НК РФ). <b>Срок уплаты:</b> тремя равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом, в котором произошла оплата имущества (имущественных прав) и сумма НДС фактически была удержана
Не зарегистрировать судно в Российском международном реестре судов в течение 46 дней после получения права собственности на судно	Право собственности на судно должно переходить к заказчику регистрации судна в реестре судов (п. 6 ст. 161 НК РФ)	Стоимость, по которой это судно было реализовано заказчику, с учетом налога	Ставка 18%. <b>Срок уплаты:</b> тремя равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом, в котором истекли 46 дней

**Случаи, когда возникают обязанности налогового агента  
по налогу на прибыль**

<b>Что надо сделать, чтобы стать агентом</b>	<b>Подробности</b>	<b>Порядок определения суммы налога</b>	<b>Ставка/ Срок уплаты</b>
Выплатить доход иностранной организации	1. Доход от источника в РФ. 2. Доход не связан с постоянным представительством иностранной организации в РФ (п. 4 ст. 286 НК РФ)	Сумма налога определяется по каждой выплате (перечислению) денежных средств или иному получению дохода	Ставка 20 или 10 процентов в зависимости от вида дохода. <b>Срок уплаты:</b> не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией
Выплатить дивиденды российской организации	п. 3 ст. 275, п. 5 ст. 286 НК РФ	На основании формулы, приведенной в ст. 275 НК РФ. Определяется отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате	Ставка 0 или 13 процентов в зависимости от срока владения. <b>Срок уплаты:</b> не позднее дня, следующего за днем выплаты
Выплатить дивиденды иностранной организации		Налоговая база = сумме выплачиваемых дивидендов. Определяется по каждой такой выплате	Ставка 15 процентов, если международным договором не установлено иное. <b>Срок уплаты:</b> не позднее дня, следующего за днем выплаты



# ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<b>ООО «Налоговая консультация»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета</li> <li>– Сопровождение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Формирование учетной политики предприятия</li> <li>– Восстановление бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Ликвидация и перерегистрация юридических лиц</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Тельмана, 5 тел. (843) 236-40-33, 236-34-15</p> <p>г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 510-39-05, 520-76-41</p> <p>г.Казань, ул. Даурская, 29 тел. (843) 298-52-51</p> <p>г.Казань, ул. Гарифьянова, 4 тел. (843) 200-98-92, 226-96-40</p>
<b>Международный Центр Делового Образования</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Обучение в сфере МСФО и финансов</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ибрагимова, 58, оф. 606 тел. (843) 518-81-77 www.mcdo-link.ru</p>
<b>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Справочно-правовая система</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 cons@infocenter.kgts</p>
<b>Юридическое агентство ЮНЭКС</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Налоговая практика</li> <li>– Гражданская практика</li> <li>– Судебная практика</li> <li>– Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью</li> <li>– Оценочная деятельность</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10 тел. (843) 555-60-65 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
<b>ЗАО «ТаксНет»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Электронная отчетность</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 231-92-04, 231-92-47 www.taxnet.ru</p>
<b>ООО «Центр налоговых консультаций»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Устные и письменные консультации по налоговому и бухгалтерскому учету</li> <li>– Сдача отчетности в налоговые органы, Пенсионный фонд по электронным каналам связи</li> <li>– Экспресс-проверки ведения бухгалтерского и налогового учета</li> </ul>	<p>Тел. (843) 526-03-54 e-mail: cnk16@yandex.ru (843) 200-94-88</p>
<b>ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАША РЕКЛАМА</b>		<p>Тел. (843) 200-94-88</p>

## Как выжить в кризис?



*Как известно, кризис в стране и мире в первую очередь бьет по кошельку простых и небогатых, по уровню жизни тех, о ком говорят: «С них взять нечего». Нечего, то нечего, но, как говорится, кушать хотят все, и коммунальные услуги обязаны все оплачивать вне зависимости от наличия или отсутствия кризиса. Сейчас, когда на наших глазах происходит повышение услуг ЖКХ, когда растут цены на продукты первой необходимости, впору подумать о некоторой экономии.*

– Посчитайте сколько каждый из членов семьи вносит в общий бюджет. От этой суммы и нужно отталкиваться. Месяц от месяца она может меняться, но в среднем остается примерно одинаковой. Если будут излишки – не тратьте их, считайте своим неприкосновенным запасом, ведь в следующем месяце бюджет может быть меньше, тогда и вскроете свою «копилку».

– Распишите все ваши траты, начиная от больших, таких как оплата коммунальных счетов, и до мелочи, которая тратится на удовольствия. Представьте, какие из этих расходов вы могли бы исключить из ежемесячного списка трат без сожаления.

– Откажитесь от сдачи в виде конфетки или спичек (многие продавцы до сих пор этим злоупотребляют). За месяц на этом можно выгадать порядка 100-150 рублей.

– Если вы курите или балуете себя дорогим вином, то в кризисное время придется временно перестать потакать своим желаниям. Бросив пагубную привычку, вы сэкономите не одну тысячу.

– Неплохо обзавестись прайс-листами продуктовых супермаркетов вашего района. В них регулярно проходят акции и скидки. Старайтесь знать это время и совершать покупки определенных товаров в акционные дни. Так можно заpastись «дешевым» чаем, крупами, консервами и другими яствами длительного срока хранения, а также стиральными порошками, зубными пастами и мылом.

– Никогда не ходите в магазин в день зарплаты. Ощущение больших денег в кошельке не даст сосредоточиться, вы можете позволить себе купить много лишнего и на самом деле ненужного. А придя домой, с огорчением понять, что просто «вышли из бюджета».

– Отправляясь за продуктами, составьте список. В магазине, выбирая продукты, смотрите не только на ценник, но и на саму упаковку, в частности, на вес нетто. Возможно, изготовитель расфасовал продукт (молоко, например) в меньшую тару, потому цена ниже. Если пересчитать на стандартную упаковку, то можно остаться в убытке, выбрав такой товар.

– Акцентируем внимание и на лени, которая просто-таки толкает нас на переплату! Благодаря своей лени мы готовы переплачивать за пакетированный

чай, покупать полуфабрикаты (пельмени, манты, котлеты), когда сами умеем неплохо готовить. Перестать лениться! Чаще готовьте дома, варите овощные супы, бульоны и блюда на их основе. Себестоимость таких кулинарных изысков будет копеечной! Сократите потребление полуготовых магазинных блюд, и вы не только сэкономите, но и поправите здоровье.

– Пеките пироги с сытной начинкой. Например, кыстыбый (лепешка с начинкой из картофельного пюре) ценят почти все, а для их приготовления потребуется только вода, мука, соль и картофель!

– Если есть возможность, чаще ходите на работу пешком, реже пользуйтесь автобусами и такси, это существенно отразится на бюджете семьи. И для здоровья полезно.

– Если вы задумывались о том, как выжить в кризис, то вам без сомнения приходила мысль о собственном огороде. Содержание дачи – подспорье для большой семьи. Хорошо, если у вас есть работоспособная бабушка или дедушка, которые с радостью будут все лето ковыряться на грядках, выращивая для любимых детей и внуков помидорчики, огурчики, капусту и чеснок. Вам останется лишь время от времени навещать родственников, привозить им продукты и своевременно платить за свет и полив на участке. Овощи, собственноручно выращенные и замаринованные, втроене окупят ваши траты за лето.

Итак, вывод: в кризис можно экономить. Чтобы выжить в кризис важно не только научиться считать заработанные деньги, но и научиться зарабатывать больше. Осваивайте новые виды дохода, ищите дополнительные пути заработка и вы станете настоящим специалистом по выживанию.



*Материал подготовила  
Маргарита Подгородова*

**Издатель:**

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия» при информационной поддержке УФНС России по Республике Татарстан

**Главный редактор:**

Дарья Федосенко

**Редакция:**

Ольга Щербакова

Алиса Кузнецова

Елена Абдрахманова (дизайнер)

Светлана Липовая (корректор)

Маргарита Подгородова (корреспондент)

Редакция приглашает к сотрудничеству бухгалтеров и аудиторов для написания статей и комментариев

**Адрес редакции:** 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

**Тел.:** (843) 200-94-88

**факс:** (843) 200-94-78

**E-mail:** [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru)

**http://** [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

**Отпечатано в типографии**

в отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», г. Казань, ул. Актайская, 21

Перепечатка допускается только с письменного разрешения редакции, ссылка на «Налоговые известия РТ» обязательна

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2015

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00301. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 5, подписано в печать 25.02.15, тираж 1800, заказ № 8934, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Дебрестово, 2

в следующем номере

**Спорные расходы при исчислении  
налога на прибыль**

Следующий номер журнала  
выйдет 13 марта 2015 года

**подписка****На почте**

по подписному индексу 00163

**Через агентства альтернативной подписки,  
позвонив по телефонам**

В Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

**Через редакцию**

по безналичному расчету, перечислив сумму  
стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

**Стоимость адресной подписки**

на квартал: 2081 рубль (без НДС)

на 6 месяцев: 4162 рубля (без НДС)

на год: 8324 рубля (без НДС)

**Наши реквизиты:**

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/ с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/ с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои  
почтовые координаты**

**В случае несвоевременного получения журнала  
звоните по телефонам редакции (843) 200-94-78,  
200-94-88**